СЕКТОР ПРАВА

Предпринимательское право для специалистов

9 апреля 1996 года

Выпуск № 9

Кредиторы и заемщики

Пролонгация на 15 лет. С конфискацией

ПОЛОВИНА ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ МОЖЕТ ОКАЗАТЬСЯ ЗА РЕШЕТКОЙ НА ЗАКОННОМ ОСНОВАНИИ

Адвокаты и юристы-хозяйственники констатируют значительный рост числа уголовных дел, связанных с невозвращением кредитов.

Предпосылки быстрого пополнения тюремного контингента появились с остановкой роста курса доллара. Многие фирмы в тот период продолжали брать рублевые кредиты, которые без инфляционной подпитки отработать было уже невозможно. Когда приходило время платежа, не в последнюю очередь с подачи самих же банков кредиты либо пролонгировались, либо для их возвращения выдавался новый кредит.

При этом для создания видимости законности операции фирмы были вынуждены предоставлять банку балансы, которые не всегда соответствовали реалиям. Когда подошли новые сроки выплаты долгов и процентов, службы безопасности банков начали одного за другим сдавать несостоятельных должников правоохранительным органам.

Первое основание, по которому привлекают к ответственности предпринимателей, это ст. 150-2 УК РБ "Вымаривание кредитов или дотаций".

Состав преступления в данном случае является формальным: для того чтобы преступление было законченным, необязательно наступление тяжких последствий. Для доказательства же совершения преступления достаточно сравнить два баланса, предоставленных предпринимателем банку и налоговой инспекции.

Но 150-й статьей дело, как правило, не ограничивается. Непонятно, почему (в документах такая норма нигде не зафиксирована) налоговые органы полагают, что если кредит использован не по назначению, то проценты по нему относятся не на затраты, а на прибыль. Имея на руках подтвержденные следствием документы об использовании кредита не по назначению — на погашение другого кредита, налоговые органы делают вывод, что предприятие занизило прибыль, чем нанесло ущерб государству. А это уже дает основание для возбуждения уголовного дела по ст. 160^1, в том числе ч. 2, предусматривающей возможность лишения свободы на срок до 7 лет с конфискацией имущества.

При необходимости следствие может "копнуть" еще глубже, проверив, например, не была ли часть суммы обналичена. Как только такой факт удается доказать, предприниматель получает статью 91^1, то есть хищение в особо крупных размерах (более 100 МЗП), максимальный срок по которой составляет уже 15 лет. Параллельно с этим предпринимателю зачастую пытаются инкриминировать дачу взятки, ибо предполагается, что ему давали новый кредит, а делалось это не просто так.

Учитывая, что просроченные кредиты имеет огромное количество фирм (по некоторым оценкам, до половины существующих), последовательное применение в отношении их руководителей соответствующих норм уголовного права вполне может привести к уничтожению предпринимательства как класса. Причем, подчеркиваем, в данном случае действия властей будут абсолютно законными, ибо состав преступления, как говорится, налицо.

Бизнесменам можно, конечно, пенять, что они слишком легко пошли на нарушение закона, что неверно оценили и неадекватно отреагировали на остановку роста курса доллара. И то, и другое справедливо лишь в том случае, если абстрагироваться от крайне неблагоприятной общеэкономической ситуации, в которой существует белорусский бизнес, его молодости, тотального правового нигилизма, присущего нашему обществу. С учетом же всех обстоятельств "по совокупности" становится очевидным: в тюрьму могут угодить не преступники, а в общем-то добропорядочные граждане, которые были вынуждены пойти на нарушение закона из-за неблагоприятного стечения обстоятельств.

(Окончание на 27-й странице).

Регистрация

Незаконность очевидна, но...

ПРОКУРАТУРА ПОДТВЕРЖДАЕТ, ЧТО ПРИОСТАНОВЛЕНИЕ РЕГИСТРАЦИИ ПРЕДПРИЯТИЙ НАРУШАЕТ ДЕЙСТВУЮЩЕЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

Народный депутат ВС Людмила Грязнова сделала запрос Генеральному прокурору Василию Капитану об установлении оснований приостановления государственной регистрации субъектов хозяйствования.

В полученном ответе, подписанном Генеральным прокурором, в частности, говорится, что Президентом РБ 6.02.1996 г. в адрес различных государственных структур направлена телеграмма с указанием о временном приостановлении с 8.02.1996 г. государственной регистрации (перерегистрации) субъектов хозяйствования негосударственных форм собственности, а также выдачи лицензий на право ведения хозяйственной и иной деятельности до принятия соответствующего указа Президента.

"Содержание указаний, — говорится в ответе В. Капитана, — изложенных в телеграмме Президента РБ, и действия должностных лиц по их исполнению в определенной степени противоречат действующему законодательству, в частности, ст. 27-29 Закона "О предприятиях в РБ", а также ряду других законов и подзаконных актов, которыми установлен предельный срок производства государственной регистрации (перерегистрации) субъектов хозяйствования и выдачи им лицензий".

В то же время Генеральный прокурор признает свою невозможность исправить нарушение закона, допускаемое высшим должностным лицом государства. "В соответствии со ст. 133 Конституции РБ, — говорится в письме, — Генеральный прокурор не вправе осуществлять надзор за законностью актов, издаваемых Президентом". Об изложенном "доведено до сведения Президента и главы Администрации Президента для принятия соответствующих мер по обеспечению соблюдения действующего законодательства", отмечает Василий Капитан.

О том, получила ли прокуратура ответ на свой "доводящий до сведения" документ, не сообщается.

■

В ЭТОМ БЛОКЕ

Углубленная интеграция

ССР — то же, что и СНГ, только хуже

Несмотря на грандиозную пропагандистскую кампанию с участием высших светских и духовных лиц, развернувшуюся вокруг "якобы возрождения СССР", "великого объединения братских народов", сам текст российско-белорусского договора о создании Сообщества Суверенных Республик внушает пессимизм. Это обусловливается несколькими причинами:

1. Нового государства все-таки не образовали, и Сообщество Суверенных Республик есть не что иное, как международная межгосударственная организация, равно как, например, Содружество Независимых Государств или Экономический союз.

Несмотря на то, что в Сообществе образуется некий руководящий орган — Высший Совет, который в соответствии со статьей 13 (!) Договора вправе принимать решения, подлежащие непосредственному исполнению, маловероятно, что эти решения будут действительно реально выполняться в связи с тем, что:

а) эти решения должны приниматься "без ущерба конституциям сторон", то есть по-прежнему сохранится приоритет национального права над правом данной организации;

б) Высший Совет состоит из глав государств и правительств, руководителей парламентов сторон, а также председателя Исполнительного комитета. Решения принимаются на основе единогласия, при этом каждая из сторон договора имеет один решающий голос. В силу этого решения Высшего Совета по своей сути есть практически то же, что и обычные международные договоры, поскольку подписываются уполномоченными лицами государств, а в случае противоречия национальной Конституции подлежат ратификации.

Однако практически такой же принцип существует и в СНГ, в котором существует Совет глав государств (высший орган), принимающий решения также единогласием, и Совет глав правительств, принимающий решения таким же образом. Такой же механизм принятия решений существует и в Экономическом союзе;

в) Высший Совет принимает решения в пределах своей компетенции, то есть "в пределах полномочий Сообщества рассматривает и решает важнейшие вопросы развития Сообщества". Однако в компетенции Сообщества, определенной договором, отсутствует что-либо, говорящее о принципиальном отличии нового Сообщества от того, что уже сделано в Содружестве Независимых Государств и других международных организациях (в частности в Экономическом союзе).

2. Подписанный договор содержит практически те же положения, что и документы, подписанные в рамках Содружества Независимых Государств и Экономического союза *(см. табл. на следующей странице).*

3. Органы, создаваемые в соответствии с Договором, выглядят несколько странно, особенно это касается парламентского собрания, которое формируется из равного числа парламентариев от каждой стороны с целью принятия модельных законодательных актов, которые не являются обязательными для государств. Вместе с тем идея разработки модельных законодательных актов не нова и уже нашла свою реализацию в Договоре о создании Экономического союза (Москва, 24 сентября 1993 года).

(Окончание на 26-й странице).

...только хуже

Углубленная интеграция

(Окончание.
Начало на 25-й странице).

(Окончание. Начало на 25-й странице).

4. Договор не предлагает никакого механизма реализации принципов, провозглашенных в его тексте. А без механизма реализации данный договор является лишь декларацией, то есть очередным объявлением сторон об их стремлении к интеграции.

5. Ну и последнее. Достаточно сложно себе представить унификацию, например, экономических систем при наличии государственных банков в Беларуси (о чем было неоднократно заявлено) и при их отсутствии в России, при тотальном господстве государственной собственности в Беларуси и при практически законченной приватизации в России, равно как даже теоретически сложно представить лидера Беларуси, подсказывающего, например, Зюганову или Жириновскому, как лучше формировать бюджет Российской Федерации.

Следует также вспомнить, что 21 февраля 1995 года в Минске был подписан Договор о дружбе, добрососедстве и сотрудничестве между Республикой Беларусь и Российской Федерацией, многие положения которого, точно так же, как и упомянутые выше документы Содружества Независимых Государств и Экономического союза, очень напоминают положения Договора о создании Сообщества Суверенных Республик.

Если же присмотреться еще и к документам созданного Таможенного союза и Евроазиатского объединения угля и металла, то невольно ловишь себя на мысли, что "где-то ты это уже видел".

Посему гораздо полезнее было бы проводить интеграционные процессы в рамках уже существующих международных организаций, а не создавать новые, поскольку их и так создано уже столько, что даже специалисты начинают в них путаться.

Убедиться, что созданное ССР — это не тот СССР, который был раньше, можно, процитировав несколько норм из Договора об образовании Союза Советских Социалистических Республик 1922 г.

В частности, в соответствии со статьей 1 данного договора к ведению СССР в лице его верховных органов подлежали: представительства Союза в международных отношениях, изменение внешних границ Союза, объявление войны и заключение мира, установление систем внешней и внутренней торговли, установление основ организации Вооруженных Сил СССР, утверждение единого государственного бюджета СССР, установление монетной, денежной, кредитной системы, а также системы общесоюзных, республиканских и местных налогов, установление основ судоустройства и судопроизводства, а также гражданского и уголовного союзного законодательства, установление основных законов о труде, установление системы мер и весов, а также некоторые другие вопросы.

Кроме того, в соответствии с пунктом 12 того же договора при Центральном исполнительном комитете СССР был образован Верховный суд с функциями верховного судебного контроля, а при Совете народных комиссаров Союза — объединенный орган государственного политического управления, председатель которого входил в СНК с правом совещательного голоса.

Союзный договор 1922 г. также устанавливал, что декреты и постановления Совнаркома Союза ССР обязательны для всех союзных республик и приводятся в исполнение на всей территории Союза.

Этим же договором было установлено единое союзное гражданство, а для республик, которые входили в состав СССР, указывалось, что они имеют свои бюджеты, которые вместе с тем являлись составными частями общесоюзного бюджета.

Исходя из этого, можно сделать однозначный вывод, что вновь образованное Сообщество — это отнюдь не Союз Советских Социалистических Республик в том виде, в котором он существовал по договору 1922 г.

Владимир ХВАЛЕЙ.

■

Договор о создании Сообщества Суверенных Республик	Документы Содружества Независимых Государств, Экономического союза
"Стороны согласовывают свою внешнюю политику, общие позиции по международным вопросам, взаимодействуют в обеспечении безопасности, охране границ и борьбе с преступностью" (ст. 3)	"Высокие Договаривающиеся Стороны признают, что к сфере их совместной деятельности, реализуемой на равноправной основе через общие координирующие институты Содружества, относятся... координация внешнеполитической деятельности... борьба с организованной преступностью" (Соглашение о создании Содружества Независимых Государств, 8.12.1991 г., Минск)
"В целях обеспечения надежной безопасности стороны разрабатывают общие принципы военного строительства, использования элементов военной инфраструктуры в соответствии с национальным законодательством" (ст. 3)	"Государства — члены Содружества будут сохранять и поддерживать под объединенным командованием общее военно-стратегическое пространство" (ст. 6 Соглашения о создании Содружества Независимых Государств)
"Для формирования единого экономического пространства, эффективного функционирования общего рынка и свободного перемещения товаров, услуг, капиталов и рабочей силы стороны до конца 1997 года синхронизируют этапы, сроки и глубину проводимых экономических реформ, создают единую нормативно-правовую базу устранения любых межгосударственных барьеров и ограничений, обеспечения равных возможностей для свободной экономической деятельности. В этот период стороны образуют унифицированную систему антимонопольного законодательства, налогов, государственной поддержки производства, режима инвестиций, норм и правил охраны труда, а также завершат создание общего таможенного пространства с объединенной службой управления" (ст. 4) "До конца 1997 года проводится унификация денежных, кредитных и бюджетных систем сторон, создаются условия для введения общей валюты" (ст. 7)	"Экономический союз предполагает: свободное перемещение товаров, услуг, капиталов и рабочей силы; согласованную денежно-кредитную, бюджетную, налоговую, ценовую, внешнеэкономическую, таможенную и валютную политику; гармонизированное хозяйственное законодательство Договаривающихся Сторон, наличие общей статистической базы" (статья 3 Договора о создании Экономического союза, 24 сентября 1994 года, Москва)" Кроме того, следует упомянуть о некоторых договорах в данной области, подписанных в рамках Содружества Независимых Государств: - Соглашение о создании зоны свободной торговли, Москва, 15 апреля 1994 года; - Соглашение о сотрудничестве и взаимопомощи в таможенных делах, Москва, 15 апреля 1994 года; - Соглашение о сотрудничестве в области инвестиционной деятельности, Ашхабад, 24 декабря 1993 года; - Соглашение об общих принципах налоговой политики, Москва, 13 марта 1992 года; - Соглашение о согласовании антимонопольной политики, Москва, 12 марта 1993 года; - Договор о проведении согласованной антимонопольной политики, Ашхабад, 23 декабря 1993 года.

Что такое "законодательная телеграмма"?

Контакты

ТАКОЙ ВОПРОС МОЖНО УСЛЫШАТЬ ИЗ УСТ ИНОСТРАННЫХ БИЗНЕСМЕНОВ, РАБОТАЮЩИХ В БЕЛАРУСИ

3 апреля в Немецком клубе деловых людей состоялась встреча руководителей представительств фирм Германии с народным депутатом ВС РБ Людмилой Грязновой и директором юридической фирмы "Власова и партнеры" Лилией Власовой. Встреча была организована при содействии газеты "Белорусский рынок".

Людмила Грязнова рассказала собравшимся о ситуации в Верховном Совете, о тех законопроектах, которые предстоит рассмотреть депутатам. После ответов на вопросы развернулась дискуссия о законодательной базе Беларуси в области хозяйственного права.

В частности, немецких бизнесменов интересовало, каким образом вписывается в законодательную канву такой нормативный акт, как телеграмма Президента, согласно которой прекращена регистрация и перерегистрация субъектов хозяйственного права Беларуси. Судя по реакции собравшихся, иностранным инвесторам абсолютно непонятно, как законы могут подменяться телеграфными сообщениями. Лилия Власова заметила, что, когда хозяйственные суды сталкиваются в своей практике с применением законодательных и нормативных актов, то, как правило, приоритет отдается закону.

Присутствующие проявили особый интерес к процедуре исполнения судебных решений, а также к вопросу независимости судов. В ходе дискуссии по этим проблемам была высказана мысль, что молчаливое согласие с нарушениями законов лишь способствует продолжению беззакония. Вряд ли оправданно, если такая позиция будет находить своеобразную поддержку в стане иностранных представительств и инофирм, учитывая, что иностранные граждане воспитаны в условиях иной правовой культуры. Как подчеркнула Л. Власова, на сегодняшний день существуют необходимые механизмы для того, чтобы отстаивать свои принципиальные интересы.

Как заявил представитель фирмы SGE Verkehrsbau Union GmbH Герхард Ритентит, пока не будет стабильности законодательства, крупные концерны на этот рынок не придут. Желание же руководства страны получить яйцо, не имея курицы, побольше забрать, ничего не давая, вряд ли исполнимо. По мнению Г. Ритентита, интересы иностранных инвесторов можно обеспечить только законами, специальных разрешений или указов для этого явно недостаточно.

Представитель Dresdner Bank AG д-р Арнольд Ф. Кренер обратил внимание на необходимость создания условий для роста и деятельности небольших частных фирм, которые в любой стране играют роль фундамента экономической системы.

Не меньше вопросов было связано с последними российско-белорусскими соглашениями. Немецкую сторону интересовало, чем будет заниматься белорусский парламент, если за основу принимается российское законодательство, и не рубит ли парламент "сук, на котором сидит"? На сей счет Л. Грязнова высказала надежду, что парламент, "где есть достаточное число людей, понимающих, что происходит на самом деле", не ратифицирует соглашений, если они будут нарушать Конституцию республики.

Дискуссия завершилась несколько позже намеченного времени. Более всего "досталось" хозяйке вечера — Вере Павловой, которой пришлось беспрерывно переводить ответы и вопросы. В целом участники "круглого стола" выразили желание продолжить дискуссии о законодательстве. При этом сложилось впечатление, что иностранцы крайне обеспокоены продолжающимся падением Беларуси в экономическую пропасть и царящей здесь законодательной чехардой.

Александр ГАЛЬКЕВИЧ.

■

Справка "БР"

Немецкий клуб деловых людей был создан гражданами Германии, проживающими и работающими в Беларуси. Возглавляет правление клуба г-н Харм Вольф — глава представительства концерна BASF в Беларуси. Заседания клуба проходят по первым понедельникам месяца.

Ностальгия по регламенту

Нормотворчество

МНОГИЕ ПУНКТЫ ПОДГОТОВЛЕННОГО ВХС ПРОЕКТА ПОЛОЖЕНИЯ О ПОСТАВКАХ ЛИБО БАНАЛЬНЫ, ЛИБО ИЗЛИШНИ

ВХС разработал проект положения о поставках и предложил его для обсуждения широкой юридической общественности. Свое мнение о документе высказал директор юридической фирмы "Боровцов и Салей" Владимир БОРОВЦОВ.

Разработанный судом проект положения производит двоякое впечатление (есть информация об имеющемся альтернативном проекте, подготовленном в недрах исполнительной власти; нам не удалось с ним познакомиться).

С одной стороны, важен сам факт появления документа, регламентирующего один из наиболее распространенных гражданско-правовых договоров. Целый ряд позиций достаточно удачно восполняет тот провал в законодательстве, который образовался вследствие выпадения обширного массива нормативных актов бывшего СССР.

В то же время, читая проект, трудно избавиться от мысли, что авторами владела подсознательная ностальгия по временам, когда все было расписано, вычислено и регламентировано, а предприятиям оставалось только вписывать реквизиты в бланк договора (да простит меня читатель за некоторое сгущение красок). Складывается впечатление, что авторы попытались обуздать и упорядочить новую экономическую реальность с помощью старой системы ориентированных на плановое хозяйство правовых норм, возродив действия Постановления Совета Министров СССР от 25.07.1988 г. № 888. Впрочем, обо всем по порядку.

Проект можно условно расчленить на три группы норм. Первая (пункты 17, 19, 2, 23, 24, 26-28, 31, 33, 39, 41 и некоторые другие) содержит положения в общем бесспорные, но безнадежно тривиальные. Например, "поставка товара производится поставщиком", "договор на поставку товара может заключаться на ярмарках", "стороны по обоюдному согласию могут продлить действие договора на другой срок на тех же или иных условиях", "сроки поставки товаров определяются в договоре с учетом ритмичности работы покупателя и возможностей поставщика" и т. д.

Вторая группа норм — это занимающие три страницы несколько произвольные извлечения из Закона "О поставках товаров для государственных нужд". По содержанию этих позиций трудно сказать что-либо определенное — это предмет отдельного рассмотрения. Единственное, что можно отметить: если включать в порядке инкорпорации нормы этого закона в положение, то не те, которые регулируют сугубо административные отношения по формированию республиканских ценовых программ, доведению заказов поставщикам и т. д.

К третьей группе я бы отнес нормы, которые детально регулируют отношения сторон в договоре, их ответственность за невыполнение обязательств. Остановлюсь лишь на тех положениях, которые представляются излишними либо ограничивающими волеизъявление сторон. Так, вряд ли нужно, например, императивно определять минимальные нормы отгрузки, обязательность возврата многооборотной тары, сроки ее возврата (пункты 40, 45, 51 и др.) — это может быть сделано соглашением сторон.

Особые возражения вызывает ряд статей, определяющих имущественную ответственность сторон в договоре. Здесь попытки "зарегулировать" взаимоотношения поставщика и получателя зачастую не поддаются объяснению. Понятно, когда государство нормативно устанавливает ответственность за нарушение договора поставки товаров для государственных нужд. Можно согласиться с тем, что правительство вводит санкции за неисполнение указаний государственных органов, осуществляющих надзор и контроль за качеством товаров. В самом крайнем случае можно смириться с тем, что жестко регулируются правила поведения государственных предприятий. Но почему, скажите на милость, нужно в законодательстве устанавливать неустойку в твердом размере за недопоставки или просрочку поставки товаров одной частной фирмой другой частной фирме (п. 77)? Либо размер штрафа за нарушение графика поставки товаров, согласованного между теми же субъектами? Либо устанавливать штраф за просрочку поставки тары одним частным предпринимателем другому такому же лицу?

Почему государство должно предписывать, что неустойка составляет 10 процентов стоимости непоставленного товара? А если стороны захотят установить в договоре более высокую санкцию или вообще не применять ее по отношению друг к другу?

Ответа на эти вопросы нет.

Думается, что положение о поставках следовало бы построить по несколько иному принципу. В нем должен быть сосредоточен минимум императивных норм, направленных на обеспечение основ цивилизованного рынка и общественных интересов. В положение также необходимо включить "нормы-альтернативы". Они должны применяться в случае спора, если в договоре не предусмотрено иное правило. Все же остальное, по моему мнению, должно быть оставлено на усмотрение сторон.

Проект, видимо, до конца не доработан, и поэтому подробные редакционные замечания вряд ли будут уместны. Однако можно заметить, что санкции не взыскиваются, а применяются (пункт 76), а иностранные лица бывают как физическими, так и юридическими (пункт 2).

■

Обзор

Если бы количество переходило в качество...

ВЫБОРОЧНЫЙ АНАЛИЗ НОРМАТИВНЫХ АКТОВ ЗА ФЕВРАЛЬ—МАРТ 1996 г.

Конец февраля и март выдались "урожайными" по количеству принятых нормативных актов.

С 1 апреля 1996 г. вступил в силу изложенный в новой редакции Закон РБ "О подоходном налоге с граждан" от 29 февраля 1996 г. В целом закон стал яснее, лаконичнее, хотя не обошлось без традиционных ляпсусов. В частности, уточнено, что льготируются алименты, получаемые физическими лицами, как будто алименты могут получать юридические лица. Не анализируя закон в целом, обратим внимание на основные моменты, отличающее его от ранее действующего и имеющие значение для предпринимателей.

Если ранее не облагались налогом доходы от продажи имущества, принадлежащего гражданам на праве частной собственности, то теперь сделана особая оговорка в отношении недвижимости и транспорта — с 1 апреля не облагаются суммы, полученные от однократной в течение пяти лет продажи квартир, жилых домов, дач, садовых домиков и другой недвижимости, однократной в течение календарного года продажи автомобилей и других транспортных средств. Попробуйте-ка сообразить, должны ли вы платить налог, если переезжаете в другой город и в связи с этим продаете одновременно квартиру и дачу, и с каких сумм вы должны платить налог — полученных от продажи квартиры или от продажи дачи?

Отныне льготируются не любые доходы, получаемые от дарения, а только суммы, получаемые в результате дарения от физических лиц, постоянно проживающих на территории РБ, а также от близких родственников из-за границы (родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья, сестры, деды, бабки, внуки, супруги). В общеустановленном порядке будут облагаться суммы, направляемые на выкуп имущества госпредприятий, приобретение акций, погашение кредитов, взятых на эти цели, дивиденды, направляемые на приобретение акций. Зато будут льготироваться средства, безвозмездно получаемые от предприятий и организаций, как на строительство жилья, так и на его приобретение.

Органы, взимающие налоги, вслед за налогоплательщиками стали понемногу понимать, что такое инфляция и как ее можно использовать в своих интересах. Отныне при выдаче предприятиями и организациями гражданам ссуд с суммы ссуды, но за счет средств предприятия, организации (?), исчисляется и уплачивается подоходный налог, который возвращается только после погашения ссуды, да к тому же за счет исчисленного к уплате подоходного налога. Неясно, какой подоходный налог имелся в виду — исчисленный на данном предприятии, в организации в целом или конкретно с данного ссудозаемщика? Не касается эта напасть только финансово-кредитных учреждений, выдающих ссуды не работающим в данных учреждениях гражданам. Интересно, что законодательством не определено понятие "ссуда", а на практике под ссудой понимаются выдаваемые банковскими (финансово-кредитными) учреждениями под проценты займы.

Отсюда возникает вопрос: а следует ли удерживать налог, если предприятие выдает беспроцентный заем, тем более что другие займы предприятия, в соответствии с законодательством, не имеют права выдавать. Самого пристального внимания требует норма, обязывающая физических лиц, извлекающих доходы не по месту основной работы, регистрироваться в качестве налогоплательщиков. Почему-то законодатель не счел нужным более подробно регламентировать этот важнейший вопрос, что породит много проблем и вопросов на практике. К примеру, в России подобный порядок уже начал действовать, и, судя по публикациям российской прессы, россияне уже получили массу "приятных" впечатлений от новых принципов налогообложения. Поэтому рекомендуется очень внимательно изучить данный закон.

Постановлением КМ РБ от 11 марта 1996 г. № 182 "О мерах по регулированию деятельности субъектов хозяйствования, осуществляющих продажу грузовых автомобилей и пассажирских автобусов" введено лицензирование продажи грузовых автомобилей и пассажирских автобусов субъектами хозяйствования, не являющимися их производителями. До 1 июня 1996 г. названные субъекты хозяйствования, не получившие лицензию, имеют право реализовать имеющуюся у них по состоянию на 1 апреля 1996 г. не бывшую в эксплуатации автотехнику, но только производителям этой техники или лицам, имеющим необходимую лицензию.

С 1 мая предприятиям-изготовителям названной автотехники запрещено отпускать продукцию лицам, осуществляющим продажу, но не имеющим соответствующей лицензии, а в ГАИ при оформлении нового транспорта, приобретенного на территории Беларуси, у покупателей будут требовать копию лицензии. В целом названное постановление достаточно короткое и достаточно, мягко выражаясь, странное. Интересно, как можно заставить, например, Mercedes, да и МАЗ, забрать свою технику обратно? Ну разве что бесплатно.

Если толковать данное постановление буквально, то производителям невозможно будет напрямую продавать технику за рубеж, так как иностранные представители производителей не имеют требуемых постановлением лицензий. Кроме того, могут сильно пострадать белорусские предприятия, с которыми производители рассчитываются по бартеру. И хотя оборот подобных операций небольшой, но исходя из постановления это будет деятельность, осуществляемая без лицензии, что влечет соответствующие санкции.

С 20 марта 1996 г. вступило в действие долгожданное Постановление КМ РБ от 14 марта 1996 г. № 187 "Об изменении порядка продажи и покупки иностранной валюты". В дополнение к Указу Президента от 25 января 1996 г. № 31 установлено, что не подлежит обязательной продаже иностранная валюта, направляемая в течение 60 дней с момента ее поступления на приобретение технологического оборудования, используемого для собственного производства, а также на погашение кредитов и процентов по кредитам, выдаваемым на приобретение технологического оборудования, сырья, материалов, комплектующих, энергоносителей для собственного производства; не требуется уплата 10% сбора при покупке или обмене инвалюты для приобретения технологического оборудования, гербицидов, ядохимикатов, а также погашения кредитов, полученных на эти цели, и оплаты процентов по ним. Таким образом, устранены некоторые, если можно так сказать, несоответствия в тексте названного указа. Остается сказать, что указ предусматривал возможность введения КМ дополнительных льгот, но только по согласованию с Президентом. Было ли получено подобное согласование — неизвестно. Когда указы Президента противоречат законам, а постановления правительства — указам Президента, то что мы должны вообще выполнять?

Андрей ВАШКЕВИЧ,
юридический директор инвестиционно-консультационной компании "Системное бизнес-консультирование".

■

Курсы, семинары

Гармонизация правил адвокатской профессии

25-26 апреля Минюст РБ и Белорусский республиканский союз адвокатов проводит семинар с участием экспертов Совета Европы на тему "Гармонизация правил адвокатской профессии".

Будут обсуждены следующие вопросы: гарантия независимости профессии адвоката; взаимоотношения адвокатуры (адвоката) с органами следствия, судами, другими органами, с клиентами; организация учебы адвокатов.

В работе семинара примут участие адвокаты, представители следственных органов, а также эксперты СЕ из Германии и Австрии.

Красноречие в пользу защиты

20 мая в Минске начнут работу 5-дневные курсы повышения квалификации адвокатов, организованные Республиканским союзом адвокатов.

Тематика лекций охватывает уголовное, уголовно-процессуальное, гражданское, гражданско-процессуальное, трудовое право. Будут изучаться методика составления кассационных и надзорных жалоб, правила подготовки и произнесения речей защиты в суде, нормы профессиональной этики адвоката.

Приглашает Высшая школа управления

10 апреля Высшая школа управления Союза юристов Беларуси планирует провести семинар-консультацию "Порядок проведения факторинговых операций".

11 апреля состоится семинар на тему "Фьючерс как способ получения прибыли". Занятия и консультации проводят специалисты Национального банка и Межбанковской валютной биржи.

На **17 апреля** запланирован семинар "Правовое положение субъекта налогообложения при проверках органами государственной налоговой инспекции". Для участия в семинаре приглашены специалисты управления налоговых расследований ГГНИ, Высшего хозяйственного суда, Верховного суда, Прокуратуры РБ, Минской городской коллегии адвокатов, налогового комитета Ассоциации коммерческих банков, а также независимые юристы.

18-19 апреля состоится семинар-консультация на тему "Расчет оплаты труда на предприятии, индексация доходов, выплата компенсаций и пособий в связи с новыми изменениями". Занятия будут вести работники Министерства труда, Фонда социальной защиты населения, Главной государственной налоговой инспекции.

На **25 апреля** запланирован семинар с участием специалистов Главной государственной налоговой инспекции, темой которого будет налогообложение в 1996 году.

И опять о налогах

В последней декаде апреля БелАЮ намерена провести очередной семинар по вопросам налогообложения субъектов хозяйствования государственной формы собственности.

Специалисты ГГНИ и Союза налогоплательщиков дадут практические рекомендации по применению законодательства о налогообложении-96.

■

Иски

Назначено к слушанию

В ВЫСШЕМ ХОЗЯЙСТВЕННОМ СУДЕ

9.04.1996 г. 10.00. Судья А. Соколовская

Слонимский межрайпрокурор в интересах Слонимского льнозавода к ООО "Дремакс" (Польша, г. Кельце) о взыскании 24.720 USD.

17 февраля 1994 года был заключен контракт № 8 между Слонимским льнозаводом и ООО "Дремакс" на поставку льноволокна в Республику Польша.

Согласно этому контракту, Слонимский льнозавод поставил в адрес ответчика 98.880 кг льноволокна на сумму 24.720 USD по накладным в мае 1994 года.

Ответчик, получив продукцию, обязан был произвести оплату за поставленное льноволокно. Однако ООО "Дремакс" свои обязанности по контракту не выполнило, полученную продукцию не оплатило.

11.04.1996 г. 10.00. Судья М. Клименкова

Совместное предприятие "Белвест" (г. Витебск) к ТОО "Обувьторг" (Россия, г. Брянск) о взыскании 137.955.000 российских рублей.

Согласно договору № 7/302 от 5.06.1995 года, СП "Белвест" поставило ТОО "Обувьторг" обувь мужскую и женскую в количестве 1.615 пар на сумму 182.025.000 российских рублей.

За истекший период из указанной суммы ответчиком уплачено только 44.070.000 рублей.

СП "Белвест" неоднократно ставило вопрос перед ответчиком о необходимости оплатить поставленную в его адрес обувь, но безрезультатно. Задолженность составляет 137.955.000 российских рублей, которую СП просит взыскать с ответчика.

10.04.1996 г. 10.00. Судья Н. Гуков

Ассоциация "Белагросервис" (г. Минск) к Мстиславскому райагропромснабу о взыскании 520.547.315 рублей.

Ассоциацией "Белагросервис" по договору № 03/94-М-07 от 18 марта 1994 года Мстиславскому РАПС было поставлено 1.222,3 тонны дизельного топлива на сумму 201.679 USD с условием 100% оплаты по факту поставки в течение 5 банковских дней в расчетных билетах Национального банка по курсу валютной биржи на дату платежа.

В указанный в договоре срок ответчик взаиморасчет за поставленное дизельное топливо не произвел.

В соответствии с актом взаиморасчетов от 1 февраля 1995 г., общая задолженность Мстиславского РАПС за поставленное дизельное топливо по состоянию на 31 января 1995 года составила 19.347 USD, или 117,748 тонн дизельного топлива. В вышеуказанном акте взаиморасчетов стороны установили, что окончательный срок возврата задолженности — до 1 марта 1995 года.

По настоящее время расчет за поставленное дизельное топливо ответчик не произвел. С учетом приведенных после 1 марта 1995 г. ответчиком платежей долг составляет 16.860 USD, или 193.890.500 руб.

Кроме того, в связи с неисполнением ответчиком обязательств по возврату задолженности истец просит взыскать за причиненные убытки сумму в 326.657.315 рублей, а всего 520.547.315 руб.

10.04.1996 г. 10.00. Судья Н. Гуков

ТОО "ЭСПО" (Россия, г. Кострома) к ТОО "Люмар" (г. Минск) о взыскании 217.265.252 рублей.

В соответствии с договором от 6 апреля 1995 года, истцы отгрузили ответчику бинты медицинские общей стоимостью 189.340.000 рублей, которые были получены ответчиком.

Согласно п. 1.2 договора, ответчик обязался оплатить товар в течение 24 банковских дней после его получения. Срок оплаты истек 20 июля 1995 года. Оплата в срок произведена не была.

Пунктом 3.1 договора предусмотрена ответственность покупателя — ТОО "Люмар" — за просрочку платежей в виде пени в размере 1% от суммы просроченного платежа за каждый день просрочки.

Истец просит взыскать с ТОО "Люмар" пеню за просрочку оплаты медицинских бинтов в сумме 217.265.252 рублей за период с 20 августа 1995 года по 14 декабря 1995 года.

■

Встречи

ВХС пишет законы

В Высшем хозяйственном суде прошла встреча представителя Американской ассоциации юристов Дугласа Н. Фрейфельда с председателем суда Владимиром Бойко.

В беседе Владимир Бойко, в частности, отметил, что ВХС подготовлены и внесены в Верховный Совет проекты законов: о банкротстве, о санации, об управляемой процедуре банкротства и о сокращении порядка ведения по делам банкротства.

Валентин БОРИСЕВИЧ,
пресс-секретарь ВХС.

■

Кредиторы и заемщики

Пролонгация...

(Окончание. Начало на 25-й стр.).

Каким же образом можно остановить массовую миграцию бизнесменов в места не столь отдаленные?

Надеяться на относительно мирное решение проблемы невозвращения долгов позволяет полная бесполезность применения крайних мер воздействия. Пока фирма работает, остается хоть какой-то шанс возвращения кредита. Пересажав должников, банкиры очень быстро окажутся в сходной ситуации. Потерявшие свои деньги акционеры, естественно, попытаются найти виновных, а доказать, что они всегда чтили Уголовный кодекс, банкирам будет непросто. Вот почему есть смысл создать нечто наподобие клуба кредиторов, который бы разработал экономическую стратегию банков в отношении должников.

Пленум Верховного суда, в свою очередь, мог бы дать разъяснение по поводу применения соответствующих статей УК.

Оптимальный же вариант — срочная корректировка действующего законодательства Верховным Советом или Президентом. Причем не только в отношении Уголовного кодекса. При том массовом характере, который приобрело невозвращение долгов, решение об их пролонгации надо принимать на государственном уровне. Благо, богатейший опыт по этой части (вспомним регулярное списание задолженности сельхозпроизводителям) имеют обе ветви власти.

И если у нас так трогательно опекаются никогда эффективно не работавшие колхозы, то сохранить класс предпринимателей, с которым связаны реальные надежды на преодоление кризиса, жизненно необходимо. Иное развитие событий будет иметь последствия, аналогичные тем, к которым в конце 20-х годов привело уничтожение лучших хозяев деревни.

■

В парламенте

График подготовки законопроектов в комиссиях Верховного Совета

Наименование законопроекта	Срок рассмотрения в комиссиях	Срок представления в Президиум ВС
О банкротстве	апрель	апрель
О санации	апрель	май
Об управлении процедурой банкротства	май	май
О внесении дополнений и изменений в Закон "О ценных бумагах и фондовых биржах"	апрель	май
О внесении изменений и дополнений в Закон "О противодействии монополистической деятельности и развитии конкуренции"	апрель	май
О рекламе	апрель	май
О внесении изменений и дополнений в Закон "О предприятиях"	апрель	май

■

Иски

Импортеры и таможня: игра в "кошки-мышки"

ЧИНОВНИКИ ПРОДОЛЖАЮТ ИГНОРИРОВАТЬ ЗАКОНЫ И СУДЕБНЫЕ РЕШЕНИЯ

Два года назад Беларусь была едва ли не самой благоприятной страной в СНГ для импорта легковых автомобилей. Этому способствовал устойчивый спрос и отсутствие в Беларуси производителей легковых автомобилей. Импортные таможенные пошлины на данный товар были достаточно низкими, налогообложение — достаточно разумным. В 1994 г. ставка акциза на автомобили, подлежащая уплате (напомним, после реализации товара, а не при предъявлении его к таможенному оформлению), составляла 15%.

Коренным образом ситуация изменилась в прошлом году. Комплекс соглашений, связанных с созданием Таможенного союза с Россией, предусматривал необходимость унификации таможенного законодательства двух государств. Российское таможенное и налоговое законодательства содержат ряд условий (например, высокие таможенные пошлины и т. д.), призванных защитить интересы крупных отечественных производителей и ограничить доступ на внутренний рынок России иностранных легковых автомобилей.

12 мая 1995 года Кабинет министров РБ принимает Постановление № 252 "Об утверждении ставок акцизов на товары, ввозимые на территорию РБ", вступившее в силу с 1 июня 1995 года. В отличие от утвержденного законом перечня, новый перечень подакцизных товаров в правительственном постановлении оказался значительно расширенным, сюда попали и автомобили.

Это постановление правительства трудно расценить как законное, поскольку в соответствии с действовавшей в 1995 г. редакцией Закона "Об акцизах" право утверждать перечень подакцизных товаров и ставки акцизов принадлежало лишь Верховному Совету. Специальным постановлением, касающимся особенностей налогообложения в 1995 г., Верховный Совет предоставил Кабинету министров право устанавливать ставки акцизов лишь по некоторым категориям товаров: алкогольные напитки, пиво, табачные изделия. Самостоятельно расширять перечень подакцизных товаров и устанавливать по ним ставки акцизов Кабинет министров был не вправе. Крупнейшие белорусские импортеры автомобилей оказались в весьма сложном положении. Большинство из них работает с производителями автомобилей по генеральным годичным контрактам, подписываемым в начале года. При этом согласованные в начале 1995 г. цены, разумеется, не учитывали дополнительных затрат белорусских импортеров на уплату ввозных акцизов. Это привело к тому, что с лета 1995 г. оптовый ввоз легковых автомобилей в Беларусь фактически прекратился.

Государственный таможенный комитет 19 июля 1995 года принимает приказ № 208-ОД, в котором со ссылкой на Указ Президента РБ от 15 июля 1995 г. № 279 "О взимании налога на добавленную стоимость и акцизов при ввозе на таможенную территорию" приказывает принять к исполнению Постановление КМ № 252 и произвести в бесспорном порядке взыскание суммы акцизов (введение в действие нормативных актов задним числом прочно вошло в практику отечественных государственных органов). Территориальные таможни на основании данного приказа ГТК выставили к банковским счетам фирм-импортеров требования о бесспорном списании денежных средств в виде акцизного налога. При этом в порыве административного рвения таможенные органы не обратили внимания на то, что на тот момент по законодательству они имели право на взыскание в бесспорном порядке со счетов плательщиков лишь таможенных платежей (Указ Президента от 19 апреля 1995 г. "О некоторых вопросах таможенного регулирования"). Право бесспорного взыскания акцизов было им предоставлено лишь позднее Указом Президента № 300. Что же касается Указа Президента № 279 о взимании НДС и акцизов при ввозе товаров на территорию РБ, то под этим номером документ существовал только в недрах Администрации, но не был опубликован (это равнозначно тому, что в силу не вступил). Таким образом, таможня, не имея на то законных полномочий, опираясь на несуществующий указ Президента, выставила требования о бесспорном списании сумм налога фирмам, импортировавшим автомобили после 1 июля 1995 года.

Платежные требования об уплате в бесспорном порядке акцизов были предъявлены всем фирмам — импортерам автомобилей. Сложилась анекдотичная ситуация: таможенные органы с превышением полномочий требовали задним числом уплаты налога, не установленного законом. Фирмы-импортеры предприняли попытки защитить свои интересы. Кто-то выполнил требования таможни, кто-то попытался отсрочить или рассрочить оплату, а некоторые (например, ООО "Атлант-М", ИП "Арде-Лада" (г. Брест), ЗАО "Пуше") предъявили в хозяйственные суды иски, в которых требовали признать требования таможен по уплате акцизов незаконными. Целый ряд подобных исков был рассмотрен Высшим хозяйственным судом, хозяйственными судами Минской и Брестской областей. Во всех случаях требования истцов были признаны обоснованными и удовлетворены. Суды при разрешении дела подтвердили правильность доводов истцов о том, что Кабинет министров, принимая Постановление № 252 и устанавливая ставки акцизов на автомобили, превысил свою компетенцию. В соответствии со статьей 34 Закона "О Кабинете министров", постановления Кабинета министров должны приниматься на основании и во исполнение Конституции, законодательных актов, указов и распоряжений Президента. Поскольку в 1995 г. только Верховный Совет имел право устанавливать перечень подакцизных товаров и ставки акцизов, а в утвержденный им перечень подакцизных товаров автомобили не входили, то юридически в 1995 г. у импортеров не было обязанности уплачивать акцизы ни при ввозе автомобилей на территорию Беларуси, ни после их реализации.

Несмотря на то, что Постановление № 252 не отменено, суды при разрешении споров руководствовались статьей 112 Конституции, которая устанавливает, что если суд при рассмотрении конкретного дела устанавливает несоответствие подзаконного акта закону, он применяет закон. В ряде случаев после судебных решений таможенные органы заняли конструктивную позицию и отказались от дальнейшего требования уплаты акцизов. Однако в других случаях взаимоотношения фирм-импортеров и таможен стали напоминать игру в "кошки-мышки": таможни через 1-2 месяца после принятия судебных решений выставили к счетам плательщиков новые инкассовые требования о взыскании с них тех же сумм акцизного налога. Плательщикам вновь пришлось обратиться в хозяйственные суды. Такое развитие событий трудно назвать иначе, нежели неуважение к судебной власти и проявление правового нигилизма.

В прошлом году правительство предприняло попытку перекрыть последний ручеек, по которому иностранные автомобили поступали в республику, — ввоз их частными лицами. Были введены очень высокие (5 ECU за 1 куб. см двигателя) таможенные пошлины при ввозе гражданами транспортных средств из-за пределов РБ. Поскольку уплатить пошлины по таким ставкам были в состоянии лишь единицы, бюджет лишился поступлений и от ввоза автомобилей частными лицами. Полный коллапс импорта автомобилей, снижение доходов бюджета вынудило правительство несколько либерализовать режим импорта. Постановление КМ № 18 от 10 января 1996 г. "О внесении изменений и дополнений в Постановление КМ РБ от 5 августа 1995 г. № 419 "Об утверждении Положения о порядке перемещения физическими лицами вещей через таможенную границу РБ" установило возможность ввоза физическими лицами на таможенную территорию Республики Беларусь в течение одного календарного года с уплатой таможенного платежа по единой ставке в размере 0,3 ECU за 1 куб. см объема двигателя только одного транспортного средства. При этом такое транспортное средство в течение 2 лет с момента таможенного оформления не может отчуждаться либо передаваться во владение или пользование другим лицам, за исключением передачи в пользование членам семьи лица, ввезшего транспортное средство. Надолго ли сохранятся такие правила в законодательстве — сказать сложно: при внесении изменений в Закон "Об акцизах" в марте 1996 г. Верховный Совет предоставил Кабинету министров право утверждать перечень товаров, подлежащих обложению акцизами при их ввозе на таможенную территорию Беларуси, и ставки акцизов.

Константин СВИРИДОВ,
юрист.

■

Любой ценой

Обзор

ПЫТАЮТСЯ ПОПОЛНИТЬ БЮДЖЕТ ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ОРГАНЫ

Закрытый банковский счет для суда не аргумент

Прокуратура г. Барановичи в интересах объединения "Барановичинефтепродукт" предъявила иск к торгово-промышленной фирме "Ивацевичи" о взыскании почти 787,5 млн. руб. за аренду автозаправочной станции, расходов по оплате электроэнергии, коммунальных услуг, штрафных санкций и пени за неисполнение обязательств по договору аренды. Ответчиком иск признан частично (на 76,7 млн. руб.), при этом пояснялось, что с ноября прошлого года по настоящее время счет ТПФ "Ивацевичи" закрыт решением ГНИ по Ивацевичскому району, а сама фирма предъявила иск ГНИ по Брестской области. Хозсуд счел доводы ответчика неубедительными и частично удовлетворил иск в размере 606,7 млн. руб.

"Ликвидацию" должника проводят без участия кредиторов

АСБ "Беларусбанк" в интересах своего филиала № 110 в Бресте предъявил иск Брестскому горисполкому и третьему лицу без самостоятельных требований (ГПРТ "Дом одежды") о признании недействительным решения горисполкома от 21 декабря 1995 года. Согласно этому решению, государственное предприятие розничной торговли "Дом одежды" ликвидируется в связи с убыточностью с 22 февраля 1996 года. АСБ "Беларусбанк" имел длительные договорные отношения по кредитованию и расчетному обслуживанию этого торгового предприятия и передал "Дому одежды" во временное пользование 11,5 млрд. руб. Решение горисполкома, по мнению истца, ущемляет права АСБ "Беларусбанк" как собственника денежных средств.

По мнению хозсуда, доводы истца заслуживают внимания с точки зрения своевременности и целесообразности, но не являются юридическими категориями. Ликвидация предприятия, согласно законодательству, производится собственником предприятия или уполномоченного им органа. В рассматриваемом случае присутствует коллизия закона, но закон "О собственности в РБ" суд признал доминирующим и принял решение в иске отказать.

Местные внебюджетные фонды — дело добровольное

ПО "Брестэнерго" предъявило иск к Березовскому райсовету депутатов и Березовскому исполкому о признании недействительным пункта 1 решения № 184 от 28 августа 1995 года. В соответствии с этим решением образован внебюджетный районный фонд для благоустройства улиц и дорог, содержания городского и пригородного пассажирского транспорта. Средства, поступаемые в фонд, предполагалось использовать по целевому назначению, что соответствует закону.

В то же время Закон "О местном самоуправлении и местном хозяйстве" четко определяет, что доходы внебюджетного фонда могут формироваться за счет добровольных взносов и пожертвований граждан, предприятий, объединений и организаций. В нарушение этого требования решение березовских властей предусматривает возможность безакцептного списания средств со счетов субъектов хозяйствования. Решением хозсуда последнее предложение пункта 1 решения Березовского райисполкома признано недействительным.

Опять экспроприация

В порядке надзора хозяйственный суд Брестской области пересмотрел решение по иску АОЗТ "Ронитекс" (Москва) к ГНИ по г. Бресту, ОБЭП УВД Брестского облисполкома, УВД Брестского облисполкома, предпринимателю Г. Авдею (Брест). В ходе предыдущего разбирательства хозяйственный суд отказал в иске АОЗТ "Ронитекс" о признании частично недействительным постановления отдела налоговых расследований ГНИ по г. Бресту о возврате сигарет Golden Amerikan на сумму 115.600 USD.

При повторном рассмотрении этого дела выяснилось, что при проведении оперативных мероприятий сигареты были фактически изъяты ОБЭП УВД, хотя Законом "О Государственной налоговой инспекции в РБ" такое право предоставляется ГНИ по рассмотренным материалам о нарушении законодательства о налогах и предпринимательстве (предприниматель Г. Авдей, у которого были изъяты сигареты, в этих нарушениях не уличен). В то же время ГНИ могла, но не обратилась в суд по поводу якобы бесхозных сигарет. Хозсуд посчитал, что материалы дела подлежат направлению в прокуратуру Брестской области на предмет оценки законности действий госорганов и должностных лиц.

■

Недвижимость

Вовремя и точно

Основными причинами расторжения договоров аренды с последующим выселением, как показывает судебная практика, были несвоевременное перечисление арендной платы или неперечисление ее вообще, а также сдача в субаренду арендованного имущества арендатором без уведомления арендодателя.

Так, ЖРЭО Ленинского района г. Минска обратилось с иском к Дому науки и техники о расторжении договора аренды и выселении. Истец в обоснование своей позиции привел доводы о необоснованной сдаче в субаренду ответчиком арендованного имущества. 15.09.1993 г. ответчик и ТПК "Кино интернешнл" заключили договор № 8 о совместной деятельности, в соответствии с которым стороны намеревались, в частности, заниматься организацией выставок. На базе Дома науки и техники была организована выставка "Товары народного потребления". В соответствии с условиями выставки на арендуемых ответчиком площадях находились работники компании, обслуживающие выставку, некоторые помещения использовались для хранения и накопления образцов продукции. Комиссией установлено, что проводимые на базе Дома науки и техники по договору о совместной деятельности мероприятия соответствуют профилю и направлению деятельности Союза НИО (ответчика) и его уставу. Указанные обстоятельства свидетельствуют о том, что использование арендуемых ответчиком площадей компанией "Кино интернешнл" не является субарендой, поскольку имела место совместная деятельность двух субъектов хозяйствования на площадях одного из них.

Таким образом, суд обоснованно отказал истцу в иске.

Глеб КРАСНЕВСКИЙ.

■

Международный арбитраж

Новые возможности

В соответствии с Постановлением Кабинета министров № 89 от 18.02.1996 г. закреплен статус Международного арбитражного суда (МАС) как независимого, негосударственного органа, осуществляющего правосудие. Документом определен и порядок исполнения арбитражных решений на территории республики. О проблемах деятельности МАС корреспонденту "БР" рассказал секретарь суда Сергей РАК.

Суд был создан в апреле 1992 года при Белорусской торговой промышленной палате. За это время он удовлетворил иски белорусских субъектов хозяйствования на сумму 1,5 млн. USD, 700 тыс. DM, 450 млн. RUR. Основное количество ответчиков приходилось на Польшу — 12, Болгарию и Россию — по 4, Украину, Венгрию, Германию — по 2. Причем как на территории зарубежных государств, где в большинстве своем находятся ответчики, так и в РБ практически все решения суда были исполнены. Очень помогло в этом отношении, отмечает С. Рак, использование существующей нормативной базы: Европейской конвенции о торговом арбитраже и Конвенции о признании и приведении в исполнение иностранных арбитражных решений от 10 июня 1958 года (ратифицирована БССР 15 ноября 1960 года). В соответствии с этими конвенциями каждое государство признает арбитражные решения как обязательные и приводит их в исполнение, применяя ту нормативную базу, которая действует на территории данного государства.

Подсудность Международного арбитражного суда определяется регламентом, утвержденным БТПП, в соответствии с которым он рассматривает 3 категории дел:

- споры между любыми субъектами, возникающими из внешнеторговых и иных международных экономических связей, если местонахождение хотя бы одного из них находится за границей;
- споры между предприятиями с иностранными инвестициями, международными объединениями и организациями, созданными на территории РБ, а также споры этих предприятий, объединений, организаций с другими субъектами хозяйствования РБ;
- споры между иностранными субъектами хозяйствования, расположенными за пределами Республики Беларусь.

Как подчеркнул С. Рак, Международный арбитражный суд разрешает споры лишь при наличии соглашения между сторонами, избравшими этот суд в качестве компетентного. Соглашение может содержаться в договоре в качестве одного из его условий (арбитражная оговорка), быть составлено в виде отдельного документа либо заключено путем обмена сообщениями с использованием средств связи, обеспечивающих **письменное** фиксирование волеизъявления сторон.

Решение международного арбитражного суда является окончательным и обязательным для сторон.

Подготовила Светлана СКУРАТОВИЧ.

■

Применение законов

Мнений больше, чем судов

МЕЖДУ ТЕМ ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ НОРМ ЗАКОНОВ ДОЛЖНА БЫТЬ ЕДИНОЙ

В республике не сложилась единая практика применения норм закона, предусматривающих ответственность за преступления, предусмотренные статьями 150-2, 151, 160, 160-1 УК. Как органы расследования, так и суды допускают немало ошибок при квалификации преступлений, привлечении к уголовной ответственности и осуждении виновных.

Как отмечается в представлении Прокуратуры РБ Верховному Суду "О нарушениях требований законодательства при судебном рассмотрении уголовных дел о преступлениях в сфере предпринимательства", нарушения законности в значительной мере обусловлены отсутствием единой практики при квалификации преступлений в сфере предпринимательства. Суды по-разному квалифицируют одни и те же действия лиц, совершивших преступления, проявляется различный подход к разграничению покушений и оконченных составов преступлений, а также в решении вопроса о возмещении ущерба.

Так, согласно п. 2 ст. 8 Закона "О налогах и сборах, взимаемых в бюджет Республики Беларусь", хранение и реализация товара в пунктах продажи без наличия соответствующих документов, являющихся бланками строгой отчетности и подтверждающих приобретение (поступление) товаров, рассматривается как сокрытие дохода. Однако на практике действия предпринимателей, не зарегистрировавших товар с целью сокрытия дохода, но не успевших его продать, в ряде случаев квалифицировались как покушение на сокрытие дохода, в других (чаще всего) — как оконченный состав преступления.

Действия лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без государственной регистрации либо лицензии, квалифицировались, как правило, только по ст. 151 УК. Вместе с тем по ряду дел такие действия квалифицировались по статьям 160 или 160-1 УК. Обосновывая такую квалификацию, органы дознания, а затем и суды ссылались на то, что лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без государственной регистрации или без лицензии, тем самым скрывали доход от налогообложения. Однако такой подход нельзя признать законным, так как субъектом преступления по ст. 160-1 УК является лицо, обязанное к уплате налогов. Осуществляя предпринимательскую деятельность без регистрации и без лицензии, лицо не выступает как налогоплательщик и не может нести ответственность по совокупности преступлений, предусмотренных статьями 151 и 160-1 УК.

Осуществление валютных операций без лицензии как один из видов предпринимательской деятельности квалифицируется как самостоятельный состав преступления по ст. 85-1 УК. Применение этой нормы в совокупности со ст. 151 УК возможно лишь в случаях, когда лицо осуществляло валютные операции не только без лицензии, но и без государственной регистрации, то есть не являлось предпринимателем. Однако на практике суды чаще всего исключали из обвинения ст. 151 УК, не учитывая указанного обстоятельства.

Авторы документа отмечают, что в судебной практике нет единства и в подходе к возмещению ущерба, причиненного выманиванием кредита. В одних случаях суды при вынесении приговора одновременно взыскивали причиненный материальный ущерб, в других — отказывали в иске, мотивируя это тем, что дела о неисполнении хозяйственных договоров подведомственны хозяйственным судам.

Серьезные ошибки и нарушения закона допускают суды и при назначении наказаний по уголовным делам. В частности, статьей 30 УК установлен весьма значительный разрыв между минимальным и максимальным размерами налагаемого штрафа. Практика ее применения свидетельствует об отсутствии каких-либо критериев, которыми руководствовались бы судьи, определяя размер штрафа при назначении наказаний.

По мнению сотрудников Прокуратуры, назрела необходимость дачи Верховным Судом соответствующих разъяснений по вопросам, требующим единообразного и правильного применения закона. Кроме того, нарушения требований закона и недостатки при рассмотрении уголовных дел о преступлениях в сфере предпринимательства свидетельствуют о низком качестве судебного надзора.

■

Исполнение обязательств

Объяснимая охота к перемене мест

Дела, связанные с выманиванием кредитов и дотаций, в следственной практике встречаются все чаще. Однако довести их расследование до конца удается далеко не всегда.

По данным Республиканской прокуратуры, расследование приостановлено по 92 делам этой категории, преимущественно из-за того, что виновные скрылись и местонахождение их неизвестно. Как ни странно, но в большинстве случаев в отношении виновных в качестве меры пресечения избиралась подписка о невыезде. Так что должникам не составляло труда взять билет на поезд дальнего следования, чтобы за несколько тысяч рублей решить свои многомиллиардные проблемы.

Сотрудники прокуратуры также выяснили, что по многим приостановленным уголовным делам вина конкретных лиц в совершении преступлений не доказана, в ряде случаев они даже не допрошены. В материалах нередко отсутствуют данные о том, что обвиняемый скрылся и его местопребывание следствию неизвестно. Распространены случаи, когда неявка обвиняемого на допрос без уважительных причин расценивалась как уклонение от следствия. Вопреки требованиям статей 195 и 196 УПК многие следователи не принимают активных мер к установлению места нахождения обвиняемого. Роль следователей по розыску скрывшихся обвиняемых по существу сведена лишь к вынесению соответствующих постановлений и направлению их органам дознания.

Ущерб, причиняемый выманиванием кредитов и дотаций, исчисляется миллиардами рублей, однако в процессе следствия только по отдельным делам принимались меры к его возмещению. Арест на имущество виновных, как правило, не налагался.

Например, предприниматель Ш. представил в Столинское отделение Сбербанка договор с предпринимателем Щ. на поставку последним товаров народного потребления. После получения кредита Ш. договор расторг, а обналиченные деньги использовал для покупки автомобиля в личное пользование. В процессе следствия мер к возмещению ущерба не было принято, арест на автомобиль и имущество виновного не налагался.

Материалы уголовных дел свидетельствуют, что условиями, способствовавшими совершению преступлений, как правило, являлись беспечность и бесконтрольность банков, выдававших кредиты. Экономическая состоятельность и платежеспособность клиентов, подлинность представляемых ими документов не проверялась. Не осуществляется контроль за целевым использованием кредитов. Аналогичные нарушения допускали и страховые компании, незаконно выдававшие страховые свидетельства для получения кредитов в банках. К незаконной выдаче кредитов нередко оказываются причастны работники банковской сферы и другие лица. Однако правовая оценка их действиям давалась редко. Представления ни по одному из изученных дел не вносились.

Словом, невозвращение кредита по-прежнему остается самым простым и доступным способом быстро составить капитал. Эффективно бороться с этим видом преступлений не научились пока ни правоохранительные органы, ни банки.

■

Мера ответственности

Забытая конфискация

Республиканская прокуратура направила Главному управлению налоговых расследований ГГНИ при КМ РБ представление "Об устранении нарушений требований законодательства при производстве дознаний по делам о преступлениях в сфере предпринимательства".

В документе, в частности, отмечается, что объективная сторона преступлений, предусмотренных ч. 1 ст. 151 и 160-1 УК, выражается в совершении действий, влекущих уголовную ответственность, только лицами, ранее подвергавшимися административным взысканиям за такие же правонарушения. Однако, решая вопрос о возбуждении уголовного дела по названным статьям, содержащим административную преюдицию, органы дознания зачастую не проверяли законность предшествующего применения мер административного взыскания.

За совершение преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 160-1 УК, ответственности подлежит специальный субъект ввиду наличия признака преюдиции и обязанности лица уплачивать налоги (налогоплательщик). Однако в процессе дознания это не всегда выясняется. Дознаватели не исследуют должным образом нормативные акты, регламентирующие порядок осуществления предпринимательской деятельности. В результате имели место случаи незаконного привлечения к уголовной ответственности лиц, не являющихся налогоплательщиками, а следовательно, и субъектами этого преступления.

При расследовании уголовных дел о преступлениях, предусмотренных статьями 151, 160-1 УК, в ряде случаев не изымались и не признавались вещественными доказательствами предмет незаконной деятельности и деньги, полученные в результате такой деятельности, что создавало проблемы со взысканием в доход государства неосновательного обогащения. В процессе дознания почти не принимались меры к отысканию имущества, подлежащего конфискации. По подавляющему большинству дел в протоколах о наложении ареста указано, что имущества, подлежащего описи, не имеется.

Судом Чаусского района осужден по ч. 2 ст. 160-1 УК гражданин З. на 1 год лишения свободы с конфискацией имущества. В процессе дознания Могилевским МОНР вынесено постановление о наложении ареста и составлен протокол об отсутствии имущества, подлежащего аресту. Вместе с тем З. являлся предпринимателем и имел в собственности два киоска. Из материалов проверки, проведенной налоговой инспекцией, усматривается, что в этих киосках оставался нереализованный товар, но его принадлежность не была установлена. В результате ущерб, причиненный государству сокрытием дохода от налогообложения, не возмещен.

■

Статистика

Предпринимательство и преступность

Коллегия Прокуратуры Республики Беларусь обобщила практику применения законодательства в сфере предпринимательской и иной хозяйственной деятельности.

Судя по итоговым показателям 1995 года (см. табл.), многие статьи Уголовного кодекса не применяются. Во многом это объясняется тем, что законодательные акты в сфере хозяйственного права не всегда синхронизированы с экономическими реалиями. Например, по статьям 150-3, 150-4 УК и не могло быть возбуждено дел, ибо за все время действия Закона "О банкротстве" ни один субъект хозяйствования таковым не признавался. В то же время вызывает удивление отсутствие дел по ст. 149-2 УК "Реализация продукции, загрязненной радионуклидами сверх допустимых уровней" в стране, пятая часть территории которой пострадала от Чернобыльской катастрофы. Трудно поверить и в то, что поставщики отправляют своим потребителям только высококачественную продукцию. Отсутствие этих и подобных им дел говорит либо об отсутствии контроля за реализуемой продукцией, оказанными услугами, либо о нежелании правоохранительных органов бороться с правонарушениями в этой сфере.

Зато в борьбе со спекулянтами милиция явно преуспела. Удивительно только, что спекулянтов выявлено всего 901. При желании под эту статью можно подвести половину населения республики.

■

Преступления в сфере предпринимательства и иной хозяйственной деятельности за 1995 г.

Наименование статей УК РБ	Зарегистрировано преступлений	Преступления, расследование по которым завершено	Преступления, следствие по которым приостановлено	Выявлено лиц, совершивших преступления
Передача или отправка потребителю недоброкачественной, некомплектной или нестандартной продукции, ст. 149	0	0	0	0
Реализация продукции, загрязненной радионуклидами сверх допуст. норм, ст. 149-2	0	0	0	0
Лжепредпринимательство, ст. 150-1	13	10	3	4
Выманивание кредита или дотаций, ст. 150-2	296	110	92	101
Ложное банкротство, ст. 150-3	0	1	0	1
Злостное банкротство, ст. 150-4	0	0	0	0
Срыв возмещения убытков кредитору, ст. 150-5	6	1	1	1
Спекуляция, ст. 150-6	840	824	8	901
Нарушения порядка осуществления предпринимательской деятельности, ст. 151	464	343	24	380
Нарушение антимонопольного законодательства, ст. 151-3	0	0	0	1
Установление и поддержание монопольных цен, ст. 151-4	0	0	0	0
Недобросовестная конкуренция, ст. 151-5	0	0	0	0
Незаконное пользование товарными знаками, ст. 152	3	2	0	2
Незаконное использование деловой репутации конкурента, ст. 152-1	4	4	0	0
Дискредитация деловой репутации конкурента, ст. 152-2	0	0	0	0
Распространение ложной информации о продукции, ст. 152-3	0	0	0	0
Срыв публичных торгов, ст. 152-4	0	0	0	0
Коммерческий подкуп, ст. 152-5	2	2	0	1
Обман покупателей и заказчиков, ст. 153	2.441	2.411	8	2.361
Выпуск в продажу недоброкачественных, нестандартных и некомплектных товаров, ст. 154	0	0	0	0
Изготовление, хранение с целью продажи или продажа крепких спиртных напитков домашней выработки, ст. 155	312	317	0	299
Нарушение правил торговли спиртными напитками, ст. 156	0	0	0	2
Получение незаконного вознаграждения от граждан за выполнение работ, связанных с обслуживанием населения, ст. 156-1	11	11	0	10
Нарушение правил торговли, ст. 156-2	190	196	2	206
Подделка знаков почтовой оплаты и проездных билетов, ст. 157	3	1	1	1
Нарушение ветеринарных правил, ст. 158	0	0	0	0
Нарушение правил, установленных для борьбы с болезнями и вредителями растений, ст. 159	0	0	0	0
Занятие запрещенными видами предпринимательской деятельности, ст. 160	25	13	0	13
Сокрытие, занижение прибыли и доходов, ст. 160-1	438	343	13	370
Незаконное занятие рыбным и др. водными добывающими промыслами, ст. 161	21	17	1	36
Производство лесосплава и взрывных работ с нарушением правил охраны рыбных запасов, ст. 162	0	0	0	0
Незаконная охота, ст. 163	99	49	37	75
Потрава посева, ст. 164	0	0	0	0
Незаконная порубка леса, ст. 165	45	29	12	42
Прочие	0	0	0	0
ИТОГО	**5.213**	**4.684**	**202**	**4.807**

Редакция предлагает вниманию читателей предложения по реформированию действующего инвестиционного законодательства, которые были подготовлены экспертами Всемирного Банка и Министерством экономики РБ. Кроме того, представляем мнение практиков: ИП "Сиготроникс-М" откликнулось на предложение редакции (см. "БР" № 9/1996) прислать материалы по данной проблематике. Надеемся, что с помощью наших читателей эта тема будет продолжена в следующих выпусках "Сектора права".

Концепция

Нужен Коммерческий кодекс

В одобренной Кабинетом министров программе по привлечению инвестиций в РБ на период до 2000 года отдельный раздел посвящен концепции реформирования законодательной базы. Представляем выдержки из этого документа.

В настоящее время в РБ, говорится в программе, инвестиционная деятельность регулируется более 70 законами, несколькими сотнями решений Президента и правительства, несколькими тысячами иных подзаконных актов. Большое число законодательных актов, подчеркивается в программе, привело к противоречию как в самих актах, так и в отношениях между ними. Для активизации инвестиционной деятельности разработчики программы предлагают внести необходимые изменения в действующие нормативные и законодательные акты, а в тех сферах, где регулирование отношений отсутствует, принять новые акты. При этом, если законодательное регулирование осуществляется на основе подзаконных актов, программа предусматривает урегулировать данные отношения посредством принятия законов.

В качестве первоочередных законодательных актов программа предусматривает принятие следующих законов:

- новую редакцию ГК;
- Налоговый кодекс;
- Закон "О хозяйственных организациях с иностранными инвестициями";
- Банковский кодекс;
- Закон "О хозяйственных объединениях";
- Закон "О доверительном управлении имуществом" и т. д.

Наряду с этим, отмечается в программе, возникает необходимость перейти к регламентации и урегулированию всех имущественных отношений с помощью двух законов: ГК РБ, где будут урегулированы правовые начала, и Предпринимательского (Коммерческого) кодекса РБ, где эти общие начала будут скорректированы применительно к процессу осуществления хозяйственной деятельности. ■

Предложения

Лизинг и льготы

Верховному Совету предстоит рассмотреть поправки к Закону "Об иностранных инвестициях", которые были представлены Комиссией по международным делам и внешнеэкономическим связям ВС прежнего созыва и Контрольной палатой. Представляем некоторые предложения, переданные в ВС ИП "Сиготроникс-М".

В данном проекте предлагается дополнить Закон "Об иностранных инвестициях", ст. 24 п. 2:

"Привлечение и использование собственности по договорам лизинга.

Предприятиям, которые осуществляют выпуск продукции с использованием собственности, полученной по договорам лизинга с иностранным инвестором, если такая собственность составляет не менее 2/3 основных производственных фондов, предоставляются льготы, предусмотренные этим законом для предприятий с иностранными инвестициями, в уставном фонде которых иностранные инвестиции составляют более 30%, или более чем 8 млн. USD".

Так как в предлагаемых поправках предусматривается разный набор льгот для предприятий с иностранными инвестициями, имеющих просто более 30%, или более 8 млн. USD, в уставном капитале, необходимо уточнить, каким именно набором льгот будет пользоваться предприятие, выпускающее продукцию на оборудовании, полученном по договору лизинга. Кроме того, помимо регистрации договора необходимо предусмотреть выдачу соответствующего свидетельства или иного документа, подтверждающего наличие льгот, так как предприятия, оговоренные в данной статье, не регистрируются в установленном порядке как предприятия с иностранными инвестициями.

Учитывая, что договоры лизинга могут заключатся на различные сроки, возникает вопрос: каким образом будет продлеваться действие льгот, оговоренных в законе, в случае если срок договора превышает срок действия льгот? Скажем, договоры лизинга на самолеты заключаются, как правило, на срок 10-20 лет, в то же время максимальный срок действия льгот — 5 лет. ■

Взгляд со стороны

Диагноз и рецепты

ХОЗЯЙСТВЕННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО РБ В ВИДЕНИИ ВСЕМИРНОГО БАНКА

Не секрет, что прямые иностранные инвестиции, осуществляемые в Беларуси, до сих пор не играют заметной роли в экономической жизни страны. Всемирный Банк (ВБ) в своем докладе "Климат Республики Беларусь для прямых иностранных инвестиций: ситуация и рекомендации" указывает на ряд законодательных изъянов, препятствующих осуществлению инвестиций. "БР" предлагает читателям ознакомиться с некоторыми замечаниями и рекомендациями ВБ.

В частности, ВБ отмечает, что иностранные инвесторы сталкиваются с трудностями в трактовании или исполнении Закона "Об иностранных инвестициях". Заложенные в закон нормы не всегда стыкуются с действующим законодательством. Часто используются расплывчатые термины типа: "отрасли, имеющие первостепенное значение для народного хозяйства". Таким же "туманом", по мнению экспертов ВБ, окутаны определение величины, процентной доли иностранной собственности или уровня технической оснащенности, которые мешают иностранным инвесторам получить четкое представление о том, на что им можно рассчитывать. В законе отсутствует положение о возможности объединения двух зарегистрированных инвесторов.

Коренной недостаток законодательства состоит в отсутствии гарантии сохранности собственности инвесторов. До сих пор права собственности, приобретение земли, ограниченная ответственность бизнеса или вывоз валюты остаются не зафиксированными законом.

В качестве примера эксперты ВБ приводят ситуацию в отношении собственности на землю. Статья 27 Закона "Об иностранных инвестициях" четко определяет право иностранных граждан приобретать землю и владеть ею. Однако менее чем через два года в Законе "О праве собственности на землю" это право полностью исключается, а иностранцы наделяются лишь правом получать землю в аренду сроком максимум на 99 лет.

Самым негативным аспектом законодательного обеспечения, отмечается в докладе, является нестабильность, присущая правительству. Оно управляет страной посредством указов, которые легко могут быть отменены Президентом. Эксперты ВБ считают, что огромное количество указов и постановлений, запутанность и нестабильность законодательных рамок, а также предвзятый характер многих актов и распоряжений правительства вселяют страх даже в самых честных долгосрочных инвесторов. При этом, говорится в докладе, "некоторые инвестиции могут явиться результатом специальных договоренностей — и Президент обещает предоставить инвесторам льготы, — но нигде и никогда конкурентоспособная рыночная экономика не создавалась на такой основе".

Эксперты ВБ указывают на основные моменты реформирования законодательства. Во-первых, необходимо включить в закон четкое положение, определяющее, что, в случае несоответствия или противоречия между законом и конкретным нормативным актом, решающим является положение закона. Во-вторых, должна быть использована более понятная терминология, не оставляющая вариантов разной трактовки, посредством включения, например, перечня, который бы четко фиксировал, где не допускается иностранное участие. И, наконец, степень и способы управления инвестиционной деятельностью и процедура регистрации инвестиций должны быть четко определены или в самом законе, или, более подробно, в положениях по исполнению, а не в виде ссылок, что эти вопросы будут определяться Кабинетом министров.

Не менее важными для инвесторов, говорится в докладе, является минимизирование вмешательства правительства в начальную деятельность. Проверки и лицензирование, расширение капиталовложений в большинство отраслей должны быть разрешены без специального одобрения правительства. Многие страны, подчеркивают эксперты ВБ, все в большей степени разрешают новообразованным инвесторам начинать работу без проверки, за исключением таких отраслей, как естественные монополии, эксплуатация природных ресурсов, банковское дело, средства связи и другие сферы особой политической и социальной значимости. В законе должно быть записано, что любая деятельность, которая, согласно закону, не подлежит проверке, может предприниматься без разрешения правительства, а деятельность, подлежащая обязательной проверке, должна быть четко определена.

Отмечая важность четкости и прозрачности инвестиционного законодательства, в докладе ВБ обращается внимание на необходимость укрепления институтов и процедур арбитража. В качестве таких мер предложено: разработать и принять законы относительно отечественного и зарубежного арбитража, основанные на международных стандартах, подготовить дополнительное количество судей и арбитров по этим вопросам. ■

Продолжение темы

Прецедент подтверждает преференции

ПРИМЕНЕНИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА — КОМПЕТЕНЦИЯ СУДА, А НЕ ГОСЧИНОВНИКОВ

Иностранные инвесторы должны пользоваться всеми льготами, предусмотренными для них законом. Такова суть решения ВХС по иску ИП "Пикорп", основанном на ч. 2 ст. 34 Закона "Об иностранных инвестициях" (см. "БР" № 10/1996). Казалось бы, все ясно. На практике, однако, государственные органы, не имеющие права трактования законов, продолжают это делать, несмотря на существующий судебный прецедент.

Сам вопрос о льготах иностранных инвесторов возник после появления внутреннего письма ГГНИ при КМ РБ от 13.02.1995 г. № 04-02/626, в котором, в частности, говорилось: "Согласно Закону "Об иностранных инвестициях на территории РБ" (ст. 30), предприятия с иностранными инвестициями, а также иностранные предприятия платят налоги в соответствии с законами РБ и предусмотренными законами льготами.

Ссылка на ст. 34 Закона "Об иностранных инвестициях на территории РБ" не имеет оснований, так как она обеспечивает правовой режим, гарантии иностранных инвесторов, а не юридических лиц РБ, какими являются совместные и иностранные предприятия, зарегистрированные на территории РБ".

До появления этого письма некоторые СП и ИП в бухгалтерской отчетности (в случае появления новых налогов или увеличения ставок уже действующих) отражали расчетные суммы, которые должны были бы уплачиваться без учета ст. 34 Закона "Об иностранных инвестициях". В графе "К уплате" указывалась нулевая сумма и делалась ссылка на данную статью. Однако после появления вышеназванного письма ГГНИ ситуация изменилась.

Новым требованиям подчинились не все предприятия. В частности, генеральный директор ИП "Сиготроникс-М" Владимир Жуковский сообщил корр. "БР": "Мы до сих пор продолжаем оформлять финансовые отчеты в том же ключе. Налоговая инспекция аккуратно списывает с нашего счета суммы, которые (по ее мнению) мы должны перечислить в бюджет. Причем, несмотря на решение суда по делу ИП "Пикорп", на наши письменные запросы продолжают отвечать теми же формулировками и ГГНИ, и Минская региональная таможня, и другие государственные органы".

Удивление вызывают не только подобные ответы, но и тот факт, что почти год назад Государственный таможенный комитет получил разъяснения Министерства юстиции по данному вопросу (письмо от 13.03.1995 г. № 08-3-287). В письме, подписанном заместителем министра Г. Бочковым, в частности, сказано:

"...В соответствии с поручением КМ РБ от 18.02.1995 г. № 31/307-143 Министерство юстиции доводит до сведения следующее:

Согласно ч. 1 ст. 34 Закона "Об иностранных инвестициях", на территории РБ правовой режим иностранных инвестиций не может быть менее благоприятным, чем соответствующий режим для имущества и имущественных прав, а также инвестиционной деятельности белорусских юридических и физических лиц, за исключением случаев, предусмотренных действующим законодательством.

Более того, в целях создания условий по привлечению и использованию средств иностранных инвесторов для развития экономики республики часть вторая указанной статьи закона предусматривает, что в случае, если последующее законодательство РБ ухудшает условия для инвесторов, то к иностранным инвестициям в течение пяти лет применяется законодательство, действовавшее на день регистрации предприятия с иностранными инвестициями...

...В соответствии с ч. 2 ст. 35 рассматриваемого закона, в случае принятия центральным органом управления или местным Советом депутатов акта, который не соответствует закону и нарушает права инвесторов, убытки, причиненные им в результате принятия этих актов, по решению судов возмещаются органами, принявшими незаконный акт.

Порядок взыскания убытков с государственных органов и с должностных лиц установлен положением "О порядке возмещения ущерба, нанесенного субъектам хозяйственной деятельности незаконными действиями государственных органов и их должностных лиц", утвержденным Постановлением ВС РБ от 16.06.1993 г. Указанное положение допускает взыскание предприятием через хозяйственный суд убытков даже с Верховного Совета, а также Кабинета министров РБ, если принятые ими акты будут признаны не соответствующими Конституции.

Сообщая об изложенном, обращаем Ваше внимание на необходимость соблюдения требований Закона "Об иностранных инвестициях на территории РБ".

Как видно, данное письмо, кстати, практически идентичное решению ВХС, появилось задолго до момента рассмотрения дела ИП "Пикорп" и должно было служить руководством для всех государственных органов. Надо ли говорить о том, что подобный правовой нигилизм абсолютно не понятен иностранным инвесторам. Точно так же им непонятно: почему списание средств со счетов иностранного предприятия может проводиться налоговыми органами в бесспорном порядке. За рубежом подобная практика осуществляется только на основе судебных решений. В соответствии с законодательством РБ, такой "чести" удостоены лишь некоторые категории физических лиц.

Надо сказать, что и ранее ВХС принимал решения в подтверждение положений статьи 34 Закона "Об иностранных инвестициях". То же ИП "Сиготроникс-М" предъявило иск к Минскому отделению торгово-промышленной палаты РБ о признании недействительными актов экспертизы происхождения товара и отказа в выдаче сертификата об отнесении изделий, принадлежащих ИП "Сиготроникс-М", к продукции собственного производства. Причины те же: вступление в силу нормативных актов после регистрации иностранного предприятия. При этом суд, удовлетворив иск, обратил внимание, что: "Нормы, содержащиеся в данном постановлении (имеется в виду Постановление КМ РБ от 21.07.1995 г. № 384 — **прим. ред.**), могут быть применены только в отношении предприятий с иностранными инвестициями, зарегистрированных на территории РБ после его принятия, что вытекает из требований ст. 34 закона".

Таким образом, судебные инстанции в своих решениях подтверждают правомерность требований иностранных инвесторов и их агентов по сохранению льгот, существовавших на день регистрации предприятий. В то же время налоговые и таможенные органы, несмотря на выносимые судебные решения, основанные на букве закона, продолжают издаваемыми нормативными актами нарушать действующее законодательство. Таким образом, вопрос, что первично — курица или яйцо, для Беларуси продолжает оставаться открытым.

Александр ГАЛЬКЕВИЧ.

■

Море открыто для всех

ПРИСОЕДИНЕНИЕ БЕЛАРУСИ К МЕЖДУНАРОДНЫМ МОРСКИМ ДОГОВОРАМ ДАЛО БЫ НОВЫЕ ВОЗМОЖНОСТИ ДЛЯ РАЗВИТИЯ ПЕРЕВОЗОК

На рассмотрение Верховного Совета выносится Кодекс торгового мореплавания. В связи с этим для Беларуси назрела необходимость присоединения к международным морским конвенциям, которые являются базовыми для создания национальных правовых актов как в области мореплавания, так и в области морского залога и ипотеки.



Михаил САВЧЕНКО

Конвенция ООН по морскому праву, принятая 10 декабря 1982 года в Монтего-Бее (Ямайка), вступила в силу 16 ноября 1994 года. Республика Беларусь ее подписала, но не ратифицировала. Между тем важность этого документа для Беларуси очевидна. Он утверждает равенство прав на судоходство и морской промысел для государств, имеющих и не имеющих выход к морю. Кроме того, как записано в конвенции, такие государства пользуются "свободой транзита (через территории государств с морским побережьем или без него) всеми транспортными средствами". Таким образом, основой международного морского права является принцип открытого моря.

В 1926 году в Брюсселе была подписана Международная конвенция об унификации некоторых правил, о морских привилегированных требованиях и морском залоге, которая вступила в силу 2 июня 1931 года. В настоящее время участниками этой конвенции являются около 30 государств. К ней присоединились Россия, Украина и страны Балтии. Конвенция составляет основу современного международно-правового регулирования залоговых отношений на морские суда, ее участники признают ипотеки на морские суда, если они зарегистрированы в соответствии с национальным правом каждого государства.

Часть залоговых отношений регулируется Международной конвенцией по унификации некоторых правил, относящихся к аресту морских судов 1952 года. Эта конвенция была принята в Брюсселе 10 мая 1952 года, в силу же вступила 24 февраля 1956 года. Ее участниками являются более 50 государств. Конвенция ограничивает право наложения ареста на морские суда в обеспечение гражданского иска морскими требованиями, к которым относятся: ущерб, причиненный в результате столкновения, причинение личного вреда, спасания, договоры, относящиеся к использованию или найму судна, договоры перевозки, ущерб, причиненный грузу или багажу, общая авария и т. п.

Арест может быть наложен на судно, к которому относится требование, или на любое другое судно того же собственника. На судно не может быть наложен арест более одного раза в пределах юрисдикции одного государства. Арест осуществляется компетентным судом и им же снимается в случае предоставления достаточного обеспечения. Если сторонами не достигнуто соглашение о размерах обеспечения или его характере, то суд определяет их по своему усмотрению.

Конвенция 1952 года важна тем, что она защищает интересы как кредитора, так и должника. Считается, что арест судов преследует, как правило, несколько целей. Прежде всего, он представляет собой так называемую "промежуточную помощь" кредитору, предварительную меру, применяемую кредитором с целью защиты своих интересов в установленный законом срок. Арестованное судно может быть продано с торгов под надзором суда без рассмотрения спора по существу, и требования кредиторов будут удовлетворены из полученного от продажи дохода в соответствии с приоритетностью требований, установленных законодательством.

Наконец, наиболее популярной и часто преследуемой целью ареста судна является понуждение должника выдать в установленном законом порядке требуемое кредитором обеспечение.

Надлежащее правовое регулирование в области морского залога и ипотеки даст возможность будущим судовладельцам всех форм собственности получать кредиты под залог судов, а финансовым учреждениям, как национальным, так и иностранным, сравнительно безопасно инвестировать средства в судоходство. Таким образом, присоединение к международным конвенциям снимет те ограничения по залогу, которые существуют сегодня.

Кроме того, учитывая растущий интерес Беларуси к созданию собственного торгового флота, который может базироваться в любой из морских стран-соседей, присоединение к таким конвенциям исключит возможные осложнения с арестом или залогом судов в будущем.

Михаил САВЧЕНКО,
кандидат юридических наук.

■

Деньги не пахнут, но оставляют след

БЕЛАРУСЬ ОСТАЕТСЯ СВОБОДНОЙ ЗОНОЙ ДЛЯ ОТМЫВАНИЯ ДЕНЕГ

Находящаяся на перекрестке мировых торговых путей Беларусь вызывает интерес не только бизнесменов, но и преступного мира. Вот почему борьба с любыми формами отмывания "грязных" денег для нас исключительно актуальна.



Игорь ФИСЕНКО

28 июля 1990 года Верховный Совет РБ ратифицировал Конвенцию ООН о борьбе против незаконного оборота наркотических средств и психотропных веществ от 20 декабря 1988 года. Предмет регулирования конвенции вытекает из ее названия. Однако он гораздо шире, чем просто борьба с производством, продажей, транспортировкой любого наркотического вещества и их организацией, руководством или финансированием. Ст. 3 предусматривает, что государства-участники предпримут меры с целью признать уголовными преступлениями, согласно своему законодательству, конверсию или перевод собственности, если известно, что такая собственность получена в результате вышеуказанных видов деятельности.

В ст. 5 "Конфискация" конвенция определяет инструментарий, который должен использоваться для борьбы с такими преступлениями. Конфискации подлежат орудия преступлений, сами наркотические средства и психотропные вещества, доходы от преступлений, собственность, стоимость которой соответствует таким доходам. Компетентные органы государств-участников должны иметь возможность определять, выявлять и замораживать или арестовывать доходы, собственность и другое имущество с целью последующей конфискации. С этой целью компетентные органы должны быть уполномочены издавать постановления о предоставлении или аресте банковских, финансовых или коммерческих документов. При этом ссылка на сохранение банковской тайны недопустима.

Если доходы были превращены или преобразованы в другую собственность, то вышеуказанные меры применяются в отношении такой собственности, а не доходов. Если доходы были приобщены к собственности, приобретенной из законных источников, такая собственность подлежит конфискации в объеме, соответствующем оцененной стоимости таких приобщенных доходов.

Важным положением является то, что все вышеуказанные меры применяются в отношении поступлений или другой прибыли, которые получены от доходов, собственности, в которую были превращены или преобразованы доходы, собственности, к которой они были приобщены. Таким образом, доходы от "грязных" денег остаются таковыми по своей сути, их отмывание невозможно.

Конвенция предлагает государствам-участникам заключать двусторонние и многосторонние договоры для повышения эффективности международного сотрудничества по вопросам конфискации. В частности, особо выделяются соглашения о передаче суммы доходов и собственности или средств, полученных в результате их реализации, межправительственным органам, специализирующимся в области борьбы с незаконным оборотом наркотических средств и психотропных веществ, а также о передаче другим государствам-участникам на регулярной или разовой основе части таких доходов, собственности или средств.

Таковы общие требования конвенции. Естественно, они должны быть закреплены в действующем законодательстве государства, подписавшего документ. К сожалению, в УК РБ соответствующие составы преступлений до сих пор не закреплены. То, что ст. 219 п. 1 "Незаконное изготовление, приобретение, хранение, перевозка, пересылка с целью сбыта или сбыт наркотических веществ" предусматривает возможность конфискации имущества, являющегося личной собственностью осужденного, явно недостаточно.

В то же время сегодня рассматривается вопрос о расширении международных обязательств РБ в этой области и присоединении к конвенции об отмывании, выявлении, изъятии и конфискации доходов от преступной деятельности, принятой в рамках Совета Европы 8 ноября 1990 года.

Эта конвенция не привязана к какому-либо определенному виду преступной деятельности, а относится к любой конверсии или передаче имущества с целью скрыть незаконное происхождение такого имущества или помочь любому лицу, причастному к совершению основного преступления, избежать ответственности, если известно, что это имущество получено в результате совершения преступления; к любому утаиванию или сокрытию действительной природы, происхождения, местонахождения, перемещения имущества или прав на него; приобретение, владение или использование имущества, если в момент его получения было известно, что оно получено преступным путем; участие или соучастие в любом из вышеуказанных преступлений, попытка его совершения.

Дальнейшее наращивание объема международных обязательств РБ в области отмывания денег, решение этой проблемы вообще, а не только в связи с каким-либо определенным видом деятельности, вполне приемлемо. Однако непременным условием добросовестного выполнения взятых на себя в их рамках обязательств является предварительное или хотя бы одновременное (с оформлением участия) внесение соответствующих дополнений в национальное уголовное законодательство с целью квалификации определяемых в них деяний в качестве преступлений.

С отсутствием механизма реализации конвенций еще можно было мириться в 1989 году. Тогда речь шла о своего рода прорыве, который предполагалось впоследствии подкреплять мерами на национальном уровне. Но сегодня осутствие соответствующих норм — это уже упущение. Как представляется, присоединение к Конвенции Совета Европы об отмывании доходов от преступной деятельности — оптимальный повод для того, чтобы его устранить.

Игорь ФИСЕНКО,
начальник отдела договорно-правового управления МИДа РБ.

■

Пошлина в странах СНГ и Балтии

(Окончание. Начало в № 6/1996).

Туркмения

В соответствии с Постановлением Президента Туркмении от 29.11.1993 года № 1610 "О ставках государственой пошлины", она взимается в следующих размерах:

а) с исковых заявлений неимущественного характера, подаваемых в хозяйственные суды	10 процентов цены иска, но не менее 0,15 доли от минимального размера оплаты труда*
б) с исковых заявлений неимущественного характера, в том числе с заявлений предприятий, учреждений и организаций независимо от форм собственности, о признании актов вышестоящих органов недействительными полностью	3-кратный размер минимальной месячной оплаты труда
в) с исковых заявлений по преддоговорным спорам, возникающим при заключении, изменении или расторжении хозяйственных договоров, подлежащих рассмотрению:	
- в Высшем хозяйственном суде Туркмении	3-кратный размер минимальной месячной оплаты труда
- в хозяйственных судах Туркмении	2-кратный размер минимальной месячной оплаты труда
г) с заявлений о пересмотре решений хозяйственного суда	50 процентов ставки, подлежащей уплате при подаче заявления для рассмотрения спора в первой инстанции, а по спорам имущественного характера — пошлины исчисленной суммы в соответствии с подпунктом "а" настоящего пункта
д) за выдачу копий решений, определений, прочих постановлений хозяйственного суда и копий других документов из дела, выдаваемых хозяйственным судам по просьбе сторон и других лиц, участвующих в деле	0,01 доли от минимального размера оплаты труда за каждый документ

** Минимальный размер оплаты труда в Туркмении с 1.07.1994 г. составляет 250 манатов.*

Банковские реквизиты хозяйственных судов Туркмении для перечисления госпошлины:

1. Высший хозяйственный суд** Туркмении, г. Ашхабад	р/с 010130501 АКБ "Туркменистан" код 390101506 МФО 500168206, финотдел этрапа им. Президента С. Ниязова
2. Ахалский велаятский хозяйственный суд, п. Энев	р/с 010130245 в АК АПБ п. Энев, код 390101417 ОЭ и Ф. Гяверского этрапа
3. Балканский велаятский хозяйственный суд, г. Небитдаг	р/с 001130101 АКБ "Туркменистан". Горфинотдел г. Небитдага
4. Дашховузский велаятский хозяйственный суд, г. Дашховуз	
5. Марыйский велаятский хозяйственный суд, г. Мары	р/с 01130801 АКБ "Туркменистан". Горфинотдел г. Мары
6. Чарджевский велаятский хозяйственный суд, г. Чарджоу	р/с 001130301 АКБ "Туркменистан". Горфинотдел г. Чарджоу

*** При предъявлении искового заявления имущественного характера в Высший хозяйственный суд Туркмении госпошлина перечисляется в размере 10 процентов от суммы иска.*

Адрес Высшего хозяйственного суда Туркмении: 744000, г. Ашхабад, ул. Гоголя, 18. Тел.: 25-20-98, 25-39-80.

Республика Узбекистан

Госпошлина за рассмотрение исков Высшим хозяйственным судом Республики Узбекистан перечисляется государственной городской налоговой инспекции г. Ташкента, Мехнатское отделение ПСБ, код 172627315, корреспондентский счет 300166415, расчетный счет 000101957 и зачисляется в доход республиканского бюджета, раздел 11, символ 57.

Необходимые сведения можно получить по адресу: 700195, г. Ташкент, ул. Абая, 4. Тел.: 41-82-06, 41-82-01.

С 1 января 1996 года Национальным банком Республики Беларусь введен новый план счетов бухгалтерского учета в коммерческих банках республики. Это потребовало изменения счетов для зачисления государственной пошлины в Республике Беларусь.

С этой целью в Главном управлении Национального банка Республики Беларусь по Минску и Минской области (код банка — 153001007) Государственной налоговой инспекцией по городу Минску с 1 января 1996 года открыты счета для зачисления госпошлины за рассмотрение хозяйственными судами республики исков, поступивших из-за пределов Беларуси.

Государственная пошлина перечисляется на следующие счета:

- в белорусских рублях — счет 3780901010002;
- в российских рублях — счет 3325901018010;
- в молдавских леях — счет 3325901018023;
- в украинских карбованцах — счет 3325901018036.

Зачисление производится в республиканский бюджет, раздел 11, параграф 1.

Справку об изменениях счетов для зачисления госпошлины можно получить в г. Минске по телефону: (0172) 27-16-41.

Владимир ГОЛОД,
главный специалист ВХС.
Василий ПРИЩЕПА,
советник председателя ВХС.

■

Сочетание корректности и надежности

ГАРАНТИЯ КАК СПОСОБ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

При заключении договора у субъекта хозяйствования возникает необходимость в обеспечении выполнения обязательства надлежащим образом. Сложившаяся сейчас практика свободы договорных отношений позволяет активнее использовать с этой целью гарантию.

Особенно большое распространение гарантия получила в банковской практике после принятия постановления пленума Высшего хозяйственного суда от 25 ноября 1994 г. № 21 "О практике рассмотрения споров с участием банков и страховых организаций".

Правовое регулирование отношений по выдаче гарантий законодательством Республики Беларусь предусмотрено статьями 179, 181, 183, 184 и 186 Гражданского кодекса РБ и специальными нормами: Законом РБ "О банках и банковской деятельности в РБ" от 14 декабря 1990 г., постановлением пленума Высшего хозяйственного суда от 25 ноября 1994 г. № 21, Постановлением Кабинета министров Республики Беларусь от 21 марта 1995 г. № 151; правилами № 1 Госбанка СССР от 30.10.1987 г.; положением НБ РБ № 302 от 1 апреля 1994 г.; письмами Национального банка (№ 03007 от 9 октября 1991 г.; № 02011/17 от 21 января 1992 г.; № 481 от 9 февраля 1995 г., № 523 от 12 апреля 1995 г. и № 19010/372 от 12 сентября 1995 г.). Учитывая такую небольшую правовую базу и отсутствие опыта использования гарантий в хозяйственной деятельности, очень часто допускаются ошибки при выдаче, реализации и прекращении гарантии, что порой приводит к необеспеченности основного обязательства, недействительности договора гарантии, невозможности истребования кредитором у гаранта возникших убытков.

Анализ действующего законодательства позволяет выделить следующие виды гарантий:

- договорная гарантия;
- гарантия обеспечения возврата кредита;
- банковская гарантия для обеспечения внешнеторговых сделок;
- таможенная гарантия;
- гарантия правительства;
- гарантия (поручительство) по векселю.

В настоящее время чаще всего применяются гарантия обеспечения возврата кредита, банковская гарантия для обеспечения внешнеторговых сделок, таможенная гарантия.

Для того чтобы лучше разобраться с каждым видом гарантии, рассмотрим сначала общие нормы гражданского законодательства РБ, регулирующего гарантию.

ГК РБ не дает определение гарантии. Отсутствие в ст. 186 ГК РБ определения гарантии и в то же время распространение на этот способ обеспечения обязательства почти всех правил ГК РБ о поручительстве, прежде всего, ст. 179 ГК РБ, в которой содержится определение поручительства, позволяет рассматривать гарантию как особый вид поручительства. Таким образом, в соответствии со ст. 179 ГК РБ, гарантия — это договор, по которому гарант обязуется перед кредитором другого лица отвечать за неисполнение последним своего обязательства полностью или в части.

Договор гарантии является консенсуальным, односторонним, как правило, безвозмездным.

Сущность гарантии как способа обеспечения обязательства состоит в обязанности одной организации (гаранта) погасить задолженность другой организации в случае неисполнения последней своего обязательства перед кредитором. Следовательно, при выдаче гарантии параллельно существует два отдельных правоотношения: основной договор между должником и кредитором (например, кредитный договор между заемщиком и банком) и дополнительный договор гарантии между кредитором (банком) и гарантом. Отношения по основному договору регулируются нормами о договоре, который заключен между кредитором и должником. Нормы статей 179, 181, 183, 184 и 186 ГК РБ регулируют отношения между кредитором и гарантом. Тем не менее указанные правоотношения тесно связаны между собой. Это объясняется тем, что договор гарантии носит дополнительный (акцессорный) характер по отношению к основному. Эта специфика (дополнительный характер гарантии) проявляется во многих моментах, что отражено в ГК РБ.

Во-первых, гарантия может обеспечивать лишь действительное требование, то есть требование, которое уже возникло (а не возникнет в будущем) и не противоречит законодательству (ч. 3 ст. 179 ГК РБ). Недействительность обеспечиваемого гарантией основного договора влечет недействительность гарантии. Напротив, недействительность гарантийного обязательства не влияет на действительность основного договора.

Во-вторых, гарантия следует судьбе основного договора при переходе прав кредитора другому лицу, например, при уступке права требования по основному обязательству (ч. 3 ст. 187 ГК РБ).

В-третьих, прекращение основного обязательства влечет за собой и прекращение гарантии (ст. 184 ГК РБ).

Лицензирование деятельности по выдаче гарантии

Деятельность по выдаче гарантии юридическими лицами не подлежит лицензированию, за исключением следующих случаев:

1. В соответствии с "Положением о порядке проведения валютных операций, связанных с движением капитала" № 302 от 1 апреля 1994 г., для получения и использования гарантии Национального банка Республики Беларусь в иностранной валюте субъекты хозяйствования должны получить лицензию НБ РБ.

2. Для выдачи гарантии банком, в соответствии с частью 2 статьи 4 Закона "О банках и банковской деятельности в Республике Беларусь", требуется согласие Национального банка Республики Беларусь для осуществления операций по выдаче гарантий за третьих лиц. В письме от 9.02.1995 г. НБ РБ дал разъяснение, что согласие НБ РБ на осуществление операций, указанных в ч. 2 ст. 4 закона, необходимо для банков, у которых в лицензии на совершение банковских операций эти операции отсутствуют. Для получения согласия банку необходимо представить в НБ РБ обоснованное ходатайство.

Стороны

В правоотношения по выдаче гарантии вовлечены три лица: должник по основному обязательству, по просьбе которого выдается гарантия; кредитор по основному обязательству, в чью пользу выдается гарантия; и гарант, который принимает на себя обязательство перед кредитором отвечать за должника в случае, если должник не выполнит своего обязательства перед кредитором.

Должник по основному договору и гарант по дополнительному не могут совпадать в одном лице.

В качестве гаранта и должника могут выступать только организации. Это вытекает из смысла ст. 186 ГК РБ, которая регламентирует, что "правила статей 179, 181, 183, 184 распространяются на гарантии, выдаваемые одной организацией в обеспечение погашения задолженности другой, если иное не установлено законодательством РБ". Иное законодательством пока не установлено.

В качестве кредитора могут выступать и организации, и граждане. Следует отметить, что в прежней редакции ст. 166 ГК РБ предусматривалось, что гарантией могут обеспечиваться только обязательства между организациями. Поэтому и кредитором, которому выдавалась гарантия, могла быть только организация. В редакции Закона от 3 марта 1994 г. "О внесении изменений и дополнений в Гражданский кодекс Республики Беларусь" статья 166 ГК РБ не содержит никаких ограничений в отношении кредитора.

Оформление гарантийного обязательства

В соответствии со статьей 179 ГК РБ, договор гарантии должен быть совершен в письменной форме. Несоблюдение письменной формы влечет недействительность договора гарантии.

Договор гарантии может заключаться как путем составления одного документа, подписанного двумя сторонами, так и путем выдачи гарантом гарантийного письма и принятия этого письма кредитором (что особенно часто встречается при выдаче банковской гарантии). В нашей практике очень часто можно встретить так называемое гарантийное обязательство или гарантийное письмо, подписанное только гарантом.

Практика использования таких "писем" была привнесена в банковскую среду в период существования Союза ССР бывшим Госбанком СССР, когда Госбанк, выдавая ссуды строящемуся предприятию, требовал предоставления гарантии вышестоящей организации, оформленной в виде гарантийного письма. В развитие данной практики Национальный банк Республики Беларусь в своем письме № 03007 от 9.10.1991 г. привел примерную форму гарантийного обязательства, введя тем самым в заблуждение субъектов хозяйствования: с одной стороны, НБ РБ в письме разъяснил, что поручительство (гарантия) — это договор; с другой стороны, приведенная форма гарантийного обязательства была воспринята как образец договора гарантии.

Следствием такой практики явилось то, что такой документ признается недействительным с момента подписания. Суд, в случае неисполнения должником основного обязательства, обеспеченного таким гарантийным обязательством (письмом), откажет кредитору в исковых требованиях.

Гарантии, оформленные в виде таких писем и подписанные только со стороны гаранта, являются всего лишь волеизъявлением гаранта о намерении заключить договор (оферта). Кредитор, получив такое гарантийное письмо от гаранта, должен проявить свое волеизъявление, направив в адрес гаранта письмо о признании данной гарантии, что, в соответствии со ст. 159* ГК РБ, приведет к заключению договора гарантии. При этом нужно иметь в виду правила статей 160, 161 ГК РБ, регулирующие сроки для ответа на предложение заключить договор:

1) когда предложение заключить договор сделано с указанием срока для ответа, договор считается заключенным, если лицо, сделавшее предложение, получило от другой стороны ответ о принятии предложения в течение этого срока (ст. 160 ГК РБ);

2) когда такое предложение сделано в письменной форме без указания срока для ответа, договор считается заключенным, если ответ о принятии предложения получен в течение нормально необходимого для этого времени (ч. 2 ст. 161 ГК РБ).

Как правило, в нашей практике используются указанные выше гарантийные обязательства, в которых не указан срок для ответа. Поэтому кредитору при получении такого гарантийного письма нужно дать ответ в течение "нормально необходимого для этого времени". Нормально необходимое для получения ответа время определяется в каждом конкретном случае и складывается из времени на пересылку предложения и ответа с учетом способа связи (почта, телеграф и т. п.). Если срок для ответа пропущен, договор гарантии будет считаться незаключенным.

Объем ответственности гаранта

Гарантийное обязательство возникает в силу договора и обеспечивает основное полностью или в части (ч. 1 ст. 179 ГК РБ). Следовательно, в гарантийном обязательстве необходимо четко определять объем ответственности гаранта.

В противном случае гарант будет отвечать в том размере, какой предусмотрен в основном обязательстве для должника (основной долг, проценты, неустойка).

За неисполнение обязательства должником гарант несет дополнительную ответственность к ответственности должника. Это значит, что при неисполнении должником обязательства кредитору необходимо предъявить требование именно к должнику и лишь при невозможности получить с него удовлетворение (например, при неплатежеспособности должника) — предъявить требование к гаранту.

Отсутствие в законодательстве условий, которые бы давали возможность кредитору обращаться к гаранту, с одной стороны, и в то же время наличие норм, обязывающих кредитора предъявлять свое требование сначала основному должнику, — с другой, приводит к невозможности привлечения гаранта к ответственности. Получается, что до привлечения гаранта к ответственности суд должен использовать все способы для удовлетворения иска кредитора за счет имущества должника: при отсутствии денежных средств у должника суд должен изменить способ исполнения судебного решения и обратить взыскание на имущество, при недостаточности или отсутствии имущества — ставить вопрос об объявлении должника неплатежеспособным или банкротом. А так как Закон РБ "О несостоятельности и банкротстве в Республике Беларусь" применять затруднительно, этот процесс займет очень много времени и, следовательно, ответственность гаранта может вообще никогда не наступить. Следует иметь в виду, что гарант при предъявлении требования кредитором может и добровольно погасить задолженность должника. Поэтому кредитору можно обратиться к гаранту. Последний, добровольно погашая задолженность должника, должен помнить, что после погашения задолженности он не приобретает права регрессного требования к должнику о возврате уплаченной суммы.

Обязанность должника по основному обязательству

На должнике лежит основная обязанность перед кредитором исполнить обязательство надлежащим образом. После исполнения обязательства перед кредитором должник, в соответствии со ст. 183 ГК РБ, "обязан немедленно известить об этом гаранта. В противном случае гарант, в свою очередь исполнивший обязательство, сохраняет право обратного требования к должнику. Должник в этом случае вправе взыскать с кредитора лишь неосновательно полученное". Требования ст. 183 ГК РБ исключают исполнение обязательства одновременно и гарантом, и должником.

В случае неисполнения должником возложенной на него информационной обязанности, он несет риск случайного двойного исполнения. Ведь кредитор вправе предъявить требование к гаранту без предварительного обращения с требованием к должнику, а гарант (не зная об исполнении обязательства должником) может исполнить обеспеченное гарантией обязательство добровольно.

В таком случае гарант, исполнивший обязательство наряду с должником, сохраняет право предъявить требование к должнику в размере уплаченного кредитору. Данное право принадлежит гаранту и тогда, когда он исполнил обязательство до получения посланного ему уведомления должника. Как было сказано выше, следует иметь в виду, что по общему правилу гарант не имеет регрессного права требования к должнику после исполнения обязательства кредитору. Ст. 183 ГК РБ предусматривает одно исключение из этого правила.

Права и обязанности кредитора

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченного гарантией основного договора должником, кредитор вправе удовлетворить свои требования путем предъявления иска к должнику или к гаранту.

Права и обязанности гаранта

1. Гарант вправе исполнить обязательство добровольно.

2. Если кредитор первоначально предъявил иск к гаранту, а гарант не хочет погашать задолженность должника, он вправе просить суд о замене ненадлежащего ответчика (ст. 92 ГПК РБ), так как гарант несет дополнительную ответственность.

3. В случае предъявления иска к гаранту, последний вправе выдвигать против требования кредитора все возражения, которые мог бы представить должник.

4. Гарант не теряет право на эти возражения даже в том случае, если должник от них отказался или признал свое обязательство.

Обязанности гаранта предусмотрены в ч. 1 ст. 181, ст. 183 ГК РБ.

1. Если к гаранту предъявлен иск, он обязан привлечь должника к участию в деле. В противном случае должник имеет право выдвинуть против обратного требования гаранта все возражения, которые он имел против кредитора (в целях защиты интересов должника изложенные в ч. 1 ст. 181 ГК РБ правила целесообразно применять, когда гарант согласен удовлетворить требования кредитора добровольно).

Необходимость привлечения гаранта, в случае предъявления к нему иска кредитором, к участию в деле должника вызывается тем, что гарант может быть неосведомлен или слабо осведомлен о деталях взаимоотношений должника и кредитора, о причинах неисполнения должником обязательств, об имеющихся у должника возражениях против кредитора и т. п. Для исполнения своей обязанности гаранту следует надлежащим образом уведомить должника о предъявлении иска с указанием времени рассмотрения дела. Привлеченный к участию в деле должник выступает на стороне гаранта в качестве третьего лица, не заявляющего самостоятельных требований (ст. 96 ГПК РБ).

2. Из ч. 1 ст. 181 и ст. 183 ГК РБ вытекает, что и гарант, добровольно исполнивший обязательство, должен информировать должника об исполнении обязательств кредитору. Если же должник, не зная о платеже гаранта, тоже погасит долг, то он освобождается от ответственности по регрессному иску гаранта.

Прекращение гарантии

Прекращение гарантии происходит согласно общим правилам прекращения гражданско-правовых обязательств (статьи 224-232 ГК РБ). Кроме общих правил, ст. 184 ГК РБ предусмотрены дополнительные способы прекращения гарантии:

1. Гарантия прекращается с прекращением обеспеченного ею обязательства. Так как гарантия следует судьбе основного договора, то с прекращением последнего прекращается и сама гарантия. Основания прекращения основного обязательства значения не имеют.

2. Гарантия прекращается, если кредитор в течение трех месяцев со дня наступления срока основного обязательства не предъявит иск к гаранту. В случае прекращения гарантии по этим основаниям основное обязательство продолжает сохранять силу.

3. Если срок исполнения основного обязательства не указан или определен моментом востребования, то при отсутствии иного соглашения ответственность гаранта прекращается по истечении года со дня заключения договора гарантии.

4. Рассматривая гарантию как разновидность поручительства, можно считать, что гарантия прекращается также с переводом долга, если гарант не выразил согласие отвечать за нового должника (ч. 3 ст. 191 ГК РБ). Гарант несет ответственность за действия определенного должника и ему небезразлично, кто является его должником, поэтому он имеет право не дать согласие на предоставление гарантии новому должнику. В этом случае договор гарантии прекращается. Гарантия будет продолжать сохранять силу, если гарант изъявит согласие отвечать и за нового должника.

Предусмотренные частью второй статьи 184 ГК РБ сроки, от которых зависит прекращение гарантии, являются пресекательными и восстановлению не подлежат. Поэтому в исключение из общего правила (устанавливающего, что в случае исполнения обязательства должником (в нашем случае — гарантом) по истечении срока исковой давности, он не вправе требовать исполнения обратно, даже если в момент исполнения он и не знал об истечении давности) гарант вправе требовать исполненное кредитору обратно.

Тамара КРУК.

* *Статья 159 ГК РБ: "Если согласно закону или соглашением сторон договор должен быть заключен в письменной форме, он может быть заключен как путем составления одного документа, подписанного сторонами, так и путем обмена письмами, телеграммами, телефонограммами и т.п., подписанными стороной, которая их посылает".*

Вмешательство не предусмотрено

ЗЕМЛЕПОЛЬЗОВАНИЕ И ЗЕМЛЕВЛАДЕНИЕ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

Действующее земельное законодательство устанавливает, что собственность на землю в Республике Беларусь существует в двух формах: государственной и частной. Земли, находящиеся в государственной собственности, юридическим лицам передаются Советами депутатов только во владение или пользование. Согласно общему правилу, юридическим лицам земли в частную собственность не передаются. Не могут также иметь земельные участки на праве собственности иностранные юридические и физические лица, предприятия с иностранными инвестициями, а также иностранные государства, международные объединения и организации.



Елена САПЕГО

До 1991 года, согласно действовавшему в тот период времени Земельному кодексу, существовал лишь режим землепользования различных субъектов земельных отношений. Кодексом Республики Беларусь о земле, введенным в действие с 1 января 1991 года, помимо землепользования, предусматривается еще и режим землевладения.

В качестве гарантий обеспечения прав и обязанностей землепользователей и землевладельцев законодательство РБ запрещает вмешательство в их деятельность со стороны каких бы то ни было органов или организаций. Исключение из этого положения составляют случаи, когда землевладельцы и землепользователи нарушают законодательство. Земельное законодательство предусматривает, что убытки, причиненные в результате нарушения прав землепользователей и землевладельцев, подлежат возмещению в полном объеме. Договоры купли-продажи, дарения, залога, а также самовольный обмен земельных участков, находящихся во владении и пользовании, недействительны.

Владение и пользование

Понятие "владение" является более широким и отличается от пользования по субъектам, которым предоставляется земля, их правомочиям по отношению к полученным земельным участкам, срокам, а также целям предоставления земли.

В постоянное владение земля предоставляется колхозам, совхозам, другим государственным, кооперативным, общественным предприятиям, учреждениям и организациям, религиозным организациям для ведения сельского и лесного хозяйства (статья 7 Кодекса о земле). В пользование земля предоставляется промышленным, транспортным и другим несельскохозяйственным государственным, кооперативным, общественным предприятиям, учреждениям и организациям; религиозным организациям; для нужд обороны; совместным предприятиям, международным объединениям и организациям с участием белорусских и иностранных юридических лиц. Законодательством Республики Беларусь могут предусматриваться случаи предоставления земли в пользование иным организациям (статья 8 Кодекса о земле).

Пользование землей может быть постоянным или временным. Согласно статье 9 Кодекса о земле, постоянным признается пользование землей без заранее установленного срока. Временное пользование различается в зависимости от сроков предоставления земельных участков: краткосрочное (до 3 лет) и долгосрочное (от 3 до 10 лет). В случае производственной необходимости эти сроки могут быть продлены на период, не превышающий, соответственно, сроков краткосрочного или долгосрочного временного пользования. Такое продление сроков землепользования осуществляется органом, предоставившим земельный участок. Верховным Советом РБ по отдельным видам пользования землей может быть установлен и более длительный срок долгосрочного пользования. Закон Республики Беларусь "О праве собственности на землю" увеличил этот срок для иностранных инвесторов до 99 лет. Одним из видов временного пользования землей является аренда земли, то есть основанное на договоре срочное возмездное пользование землей. В соответствии со статьей 28 Кодекса о земле, во временное пользование на условиях аренды земля предоставляется колхозам, совхозам и другим государственным, кооперативным, общественным предприятиям, учреждениям и организациям, совместным предприятиям, международным объединениям и организациям с участием белорусских и иностранных юридических лиц, а также иностранным государствам, международным организациям, иностранным юридическим и физическим лицам. Примерный договор аренды земли утвержден Постановлением Советом Министров Белорусской ССР от 15 июля 1991 года № 277. Арендодателями земли являются местные Советы депутатов в пределах своей компетенции. Условия аренды определяются по соглашению сторон и закрепляются в договоре. Сроки аренды земли определяются договором. При этом аренда земли для сельскохозяйственного использования должна иметь долгосрочный характер — от 5 лет и на более длительный срок. Исходя из смысла изложенного, максимальный срок аренды земли не установлен.

Однако если признать аренду временным пользованием землей, как это прямо устанавливает Кодекс о земле, то сроки ее должны быть ограничены согласно статье 9 Кодекса о земле. В соответствии с данной статьей, временное пользование землей может быть краткосрочным (до трех лет) и долгосрочным (от трех до десяти лет). В случае необходимости эти сроки могут быть продлены на период, не превышающий, соответственно, сроков краткосрочного или долгосрочного временного пользования.

Для земель сельскохозяйственного назначения Кодекс о земле предусматривает возможность передачи в случае согласия сторон арендованных участков во владение арендатору, за исключением иностранных юридических и физических лиц.

Основными правами землепользователей являются следующие: право использовать землю в соответствии с условиями ее предоставления; право использовать в установленном порядке имеющиеся на земельном участке общераспространенные полезные ископаемые, торф, лесные угодья, водные объекты, а также эксплуатировать другие полезные свойства земли; право возводить жилые, производственные, культурно-бытовые и иные строения и сооружения по согласованию с Советами депутатов, предоставившими землю; право на получение при прекращении пользования возмещения стоимости земельных улучшений, произведенных за собственный счет; право собственности на посевы сельскохозяйственных культур и произведенную сельскохозяйственную продукцию; право передачи во временное пользование земельного участка или его части в случаях, предусмотренных Кодексом о земле и иными законодательными документами Республики Беларусь.

Землевладелец — хозяин полный

Землевладельцам предоставлены более широкие права в отношении предоставленного земельного участка по сравнению с правами землепользователей. Так, помимо перечисленных прав пользователей земли, землевладельцы могут в установленном порядке проводить оросительные, осушительные и другие мелиоративные работы, строить пруды и иные водоемы. Кроме того, если землепользователи имеют право использовать землю в соответствии с условиями ее предоставления (то есть они строго ограничены конкретными условиями предоставления земли), то землевладельцам предоставлено право самостоятельно хозяйствовать на земле. Таким образом, землевладельцы ограничены лишь обязанностью использовать землю по целевому назначению и не связаны конкретными условиями ее предоставления. Ограничение прав пользователей и владельцев земли может допускаться только в случаях, прямо предусмотренных Кодексом о земле и иным законодательством Республики Беларусь. Обязанности землевладельцев и землепользователей являются в основном одинаковыми (за исключением описанной выше особенности): эффективно использовать землю в соответствии с целевым назначением (а для землепользователей — и в соответствии с условиями предоставления земли), повышать ее плодородие, применять природоохранные технологии производства, не допускать ухудшения экологической обстановки на территории в результате своей хозяйственной деятельности; осуществлять комплекс мероприятий по охране земель; своевременно вносить земельный налог или арендную плату за землю (для пользователей на условиях аренды); не нарушать права других землевладельцев, землепользователей (в том числе арендаторов), а также собственников земли.

Основания прекращения прав

Статья 35 Кодекса о земле предусматривает основания прекращения права владения и права пользования землей.

К таким основаниям относятся: добровольный отказ от земельного участка; истечение срока, на который был предоставлен земельный участок; прекращение деятельности предприятия, учреждения, организации, крестьянского хозяйства; использование земли не по целевому назначению; прекращение трудовых отношений, в связи с которыми был предоставлен служебный надел, если иное не установлено законодательством Республики Беларусь; нерациональное использование земельного участка, характеризующееся для земель сельскохозяйственного назначения уровнем урожайности ниже нормативного (по кадастровой оценке); систематическое невыполнение мероприятий по охране и защите земель, сохранению плодородия и других полезных свойств земли; использование земельного участка способами, приводящими к снижению плодородия почв, их химическому и радиоактивному загрязнению, ухудшению экологической обстановки; систематическое невнесение земельного налога в течение сроков, установленных законодательством Республики Беларусь, а также арендной платы в сроки, установленные договором аренды; неиспользование в течение одного года земельного участка, предоставленного для сельскохозяйственного производства, и двух лет — для несельскохозяйственных целей; изъятие земель в случаях, предусмотренных Кодексом о земле.

Прекращение права владения и права пользования землей производится по решению соответствующих Советов депутатов. При прекращении права владения и права пользования землей Совет депутатов с участием заинтересованных сторон решает вопрос о компенсации землевладельцам или землепользователям затрат, связанных с улучшением земель, или возмещением ими нанесенного ущерба в результате нерационального использования земельных участков.

Изъятие земель порождает для прежних землевладельцев и землепользователей не только прекращение их земельных прав, но и возникновение у них убытков, в связи с чем появляется проблема возмещения ущерба, причиненного правомерными действиями. При этом законодательство различает два вида возмещения ущерба: возмещение убытков и возмещение потерь сельскохозяйственного и лесохозяйственного производства.

Порядок возмещения убытков

Порядок возмещения убытков, причиненных изъятием земельных участков, регулируется соответствующим положением, утвержденным Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 25 марта 1992 года. Согласно этому положению, юридические лица, которым отведены изымаемые земельные участки, обязаны возместить стоимость жилых домов, объектов культурно-бытового назначения, производственных и иных зданий и сооружений или расходы по их переносу на новое место, стоимость мелиоративных и противоэрозионных сооружений; стоимость выращенных землевладельцем или землепользователем, в том числе арендатором, плодово-ягодных, защитных и иных многолетних насаждений, включая культурные лесные насаждения; стоимость незавершенного производства (вспашка, внесение удобрений, посев и другие работы); стоимость урожая сельскохозяйственных культур и различных видов недревесной лесной продукции; затраты на улучшение качества земли за время владения или пользования земельными участками и другие убытки землевладельцев и землепользователей, в том числе арендаторов, связанные с изъятием земельных участков.

Определение размеров убытков производится оценочными комиссиями Советов депутатов с участием заинтересованных сторон. Что касается потерь сельскохозяйственного и лесохозяйственного производства, то они определяются в соответствии с утвержденными правительством Республики Беларусь нормативами землеустроительными органами или органами архитектуры и градостроительства, разрабатывающими проекты отвода земель, и утверждаются районными Советами депутатов.

Порядок предоставления земельных участков

Основными нормативными документами, регулирующими порядок предоставления земельных участков, являются: Кодекс о земле, введенный в действие с 1 января 1991 года; Положение о порядке изъятия и предоставления земельных участков, утвержденное Постановлением Верховного Совета Республики Беларусь от 5 июня 1991 года.

Согласно общему правилу, установленному земельным законодательством, предоставление земельных участков во владение и пользование осуществляется в порядке отвода, представляющего собой совокупность действий по предоставлению земельных участков.

При этом предоставление земельного участка, находящегося во владении или пользовании, другому землевладельцу или землепользователю производится только после изъятия этого участка у прежнего владельца или пользователя. Основанием для отвода земельных участков является решение соответствующего Совета депутатов, так как именно Советам депутатов или при передаче Советами соответствующих полномочий их исполнительным и распорядительным органам предоставлено право передавать землю во владение и пользование.

Процедуру отвода земельных участков можно разбить на следующие этапы: предварительное согласование места размещения объекта; возбуждение и рассмотрение ходатайства о предоставлении земельного участка; установление границ земельного участка в натуре (на местности) и выдача документа, удостоверяющего право землевладения или землепользования.

Подбор земельных участков для размещения объектов производится в установленном порядке юридическими лицами, заинтересованными в отводе земель. Первоначальным действием при решении вопроса о предоставлении земельного участка является обращение заинтересованного юридического лица в соответствующие Советы депутатов с ходатайством о предварительном согласовании места размещения объекта с указанием ориентировочной площади участка и намечаемого места размещения объекта. К ходатайству прилагаются необходимые обосновывающие материалы и расчеты. В течение месяца Совет депутатов рассматривает данное ходатайство и при положительном решении разрешает подготовку материалов предварительного согласования места расположения объектов. Эти материалы должны включать: копию плана соответствующего землевладения или землепользования с нанесенными вариантами размещения объекта, сведения о составе отводимых земельных угодий, их качестве, об условиях отвода земель с учетом комплексного развития территории и оценки воздействия объекта на окружающую среду, об ориентировочных суммах убытков и потерь сельскохозяйственного и лесохозяйственного производства, связанных с изъятием земель. Данные материалы юридические лица впоследствии должны согласовать с соответствующими землевладельцами, районными (городскими) органами землеустройства, архитектуры и градостроительства, охраны природы, санитарного надзора и, при необходимости, — с территориальной проектной организацией, органами пожарного надзора и другими заинтересованными органами и службами, определяемыми в каждом конкретном случае землеустроительными органами исполкомов местных Советов депутатов.

После всех согласований материалы передаются в соответствующий Совет депутатов, который в месячный срок должен их рассмотреть и вынести решение о согласовании места размещения объекта, а также размеров намечаемой к изъятию площади. Данное решение действительно в течение трех лет.

После проведения проектно-изыскательских работ и утверждения в установленном порядке проекта строительства объекта заинтересованные юридические лица ходатайствуют перед соответствующим Советом депутатов о предоставлении для этого объекта земельного участка. Вместе с данным ходатайством, в котором обосновывается необходимость отвода земельного участка и его размера, предоставляются материалы предварительного согласования места размещения объекта: справка о наличии у предприятия средств, необходимых для строительства объекта, а также для возмещения убытков и потерь, связанных с изъятием земель; проект или схема размещения объекта на испрашиваемом земельном участке (копия генплана) с указанием очередности застройки по годам; заключение государственной экологической экспертизы по проекту строительства объекта; заключения иных органов в зависимости от предполагаемой деятельности на земельном участке.

В двухнедельный срок после подачи данных материалов Совет депутатов разрешает разработку проекта отвода земельного участка. Непосредственно разработку проекта отвода земельных участков осуществляют на договорной основе институт "Белгипрозем" и его филиалы или землеустроительная служба при местных Советах депутатов.

Особенностью предоставления земельных участков из земель городов, городских и рабочих поселков является то, что разработку проектов отвода могут производить органы архитектуры и градостроительства при исполкомах городских, районных Советов депутатов.

Заказчиками проекта отвода являются заинтересованные юридические лица. Разработанный проект отвода земельного участка согласовывается исполнителем работ (с участием заказчика) с владельцем или пользователем земельного участка, районными (городскими) органами землеустройства, архитектуры и градостроительства, охраны природы, санитарного надзора, другими заинтересованными организациями и службами и представляется на рассмотрение в соответствующий Совет депутатов. Законодательством установлен месячный срок, в течение которого Совет депутатов принимает решение об отводе земельного участка, где указываются целевое назначение отводимого земельного участка, его размер, местонахождение, а также условия пользования землей, размер убытков и потерь, подлежащих возмещению (условия отвода).

(Окончание на 34-й странице).

Коллизии

Государство все может и ни за что не отвечает

ВОЗМОЖНОСТИ СУДЕБНОЙ ЗАЩИТЫ ДЛЯ ЧАСТНЫХ СУБЪЕКТОВ ДОЛЖНЫ БЫТЬ РАСШИРЕНЫ

В соответствии с законодательством, государство не является самостоятельным субъектом гражданских правоотношений. Между тем действия государства по отношению к гражданину либо юридическому лицу могут привести (и часто приводят) к причинению им материального и морального ущерба, за который государство вроде бы не в ответе. Как же разрешить эту правовую коллизию?

Первая Конституция Республики Беларусь, закрепившая основные принципы, необходимые для построения демократического правового государства, создала основы для принципиально иного регулирования отношений между государством и частными субъектами.

В условиях существовавшей социалистической системы эти отношения характеризовались полным доминированием государства и таким де полным отсутствием у гражданина (частных предприятий тогда не было) возможностей отстаивать свои права, даже закрепленные действовавшим законодательством. Основным способом защиты от произвола чиновников были жалобы в различные инстанции.

После начала первых демократических преобразований в стране появился указ, предусматривающий возможность обжалования в суд гражданином неправомерных действий органов государственного управления и должностных лиц, позже включенный в ГПК РБ в качестве подраздела. В результате у гражданина, права которого оказались нарушенными из-за неправомерных действий соответствующих органов или лиц, появилась возможность защиты своих интересов в судебном порядке.

Что касается субъектов хозяйствования, то для них также существует предусмотренная Законом "О предпринимательстве в РБ" и ХПК возможность судебной защиты своих прав, нарушенных действиями государственных органов, путем обращения в хозяйственный суд с соответствующими исками, включая иски о признании недействительными не соответствующих законодательству актов государственных и иных органов.

Вместе с тем возможность судебной защиты своих прав, предусмотренная действующим законодательством для частных субъектов (как физических, так и юридических лиц) носит весьма ограниченный характер, определяемый ныне действующими нормативными актами. Главное ограничение при этом состоит в том, что и Гражданско-процессуальный, и Хозяйственно-процессуальный кодексы предусматривают возможность судебного обжалования лишь действий или актов конкретного должностного лица или органа государственной власти или управления. Кроме того, при обжаловании действий должностных лиц гражданами либо предъявлении исков о признании недействительными актов органов госуправления речь идет о восстановлении нарушенных прав или об отмене незаконных актов. При этом фактически отсутствует возможность требовать возмещения материального ущерба или, тем более, морального ущерба. Действия некоторых должностных лиц вообще проблематично обжаловать ввиду невозможности соблюдения установленной правовой процедуры.

Эти проблемы вытекают из принципиальных положений действующего гражданского законодательства, в соответствии с которыми государство не является самостоятельным субъектом гражданских правоотношений. Так, согласно действующему ГК РБ, им регулируются основанные на равенстве участников имущественные и связанные с ними личные неимущественные отношения: организаций между собой, граждан с организациями, граждан между собой. Таким образом, государство исключено из числа равноправных участников гражданских правоотношений.

Между тем действия государства по отношению к гражданину либо юридическому лицу могут привести (и часто приводят) к причинению им материального и морального ущерба. В качестве характерного примера можно привести действия государства в области регистрации субъектов хозяйствования и выдачи лицензий. Предусмотренный законодательством порядок создания юридических лиц и выдачи лицензий был приостановлен на основании телеграммы Президента республики. В результате большое число граждан и юридических лиц понесли и продолжают нести значительные убытки. В такой ситуации возможно предъявление исков к районной администрации, которые должны осуществлять регистрацию либо, соответственно, к органам, выдающим лицензии. В данном случае для этого имеются предусмотренные законом основания, ибо телеграмма, даже направленная Президентом, не может отменить закон.


Сергей КОБЕЛЯНСКИЙ

В других ситуациях основания для обжалования действий конкретных должностных лиц или госорганов могут быть более проблематичными.

В таких, а также любых иных случаях, когда имеет место нарушение прав и (или) материальный (моральный) ущерб, причиненный в результате действий любых государственных органов или должностных лиц (государственных служащих), более логичным представляется предъявление иска к государству. В этом случае государство должно выступать как самостоятельный субъект, своеобразная организация, действующая в лице своих органов власти и управления так же, как любое юридическое лицо.

Такая постановка вопроса позволила бы применять во взаимоотношениях с государством весь спектр гражданского законодательства, а не только положения специальных законов.

Подобная правовая конструкция существует, например, в США. Так, параграф 1346 главы 28 Свода законов США определяет юрисдикцию районных судов по искам, где Соединенные Штаты выступают в качестве ответчика. Установлено, что такие суды рассматривают, например, заявленный против Соединенных Штатов иск о возврате любого внутреннего налогового поступления, которое, как предполагается, было ошибочно или незаконно определено или взыскано, а также любой другой иск или претензия к Соединенным Штатам, основанные на Конституции либо акте Конгресса, постановлении правительственного департамента или по делам о возмещении определенного или неопределенного заранее ущерба и др.

В действующем законодательстве РБ, включая и Конституцию, нет прямых указаний на возможность предъявления претензий непосредственно государству. Однако представляется, что такой подход может быть обоснован тем, что в ряде статей Конституции государство понимается именно как самостоятельный субъект права, имеющий определенные права и несущий определенные обязательства. Так, например, часть 2 ст. 21 Конституции предусматривает, что государство гарантирует права и свободы граждан Беларуси, закрепленные в Конституции и предусмотренные международными обязательствами государством. Согласно ст. 44, государство гарантирует каждому право собственности. Аналогичные формулировки имеют и некоторые иные статьи Основного закона. Кроме того, в соответствии с частью 2 ст. 61 Конституции, с целью защиты прав, свобод, чести и достоинства граждане вправе взыскать в судебном порядке как имущественный вред, так и материальное возмещение морального вреда. На основании перечисленных положений, учитывая, что Конституция является нормативным актом прямого действия, в принципе возможно предъявление соответствующих исков. Правда, следует учитывать, что достаточно сомнительно, чтобы хоть один суд реально рассмотрел подобный иск, ибо при отсутствии прямых нормативных актов, кроме теоретических посылок, необходима еще и судебная практика. Формирование же такой практики весьма затруднительно, во-первых, ввиду определенного консерватизма и зависимости от властных структур судей как хозяйственных, так и общих судов, и, может, еще большего консерватизма потенциальных истцов.

Практика показывает, что очень немногие готовы сегодня отстаивать свои права путем обращения в судебные инстанции. В частности, в связи с уже упомянутым приостановлением регистрации, автор этого материала предлагал некоторым клиентам, чьи дела "зависли" в райисполкомах, обжаловать действия районных администраций в судебном порядке. Ни один из клиентов не согласился на подобный путь, мотивируя свой отказ возможными проблемами в дальнейшем и другими причинами. Более того, в разговоре на ту же тему с заместителем руководителя районной администрации одного из районов г. Минска последний сказал, что официальных жалоб и заявлений по поводу приостановления регистрации субъектов хозяйствования не поступало.

Конечно, есть много причин, по которым сегодня обращение в суд может принести много хлопот и отнюдь не гарантированный результат. Однако не от государства, не от судей, а больше всего от каждого из нас зависит, насколько успешно мы будем формировать правовое государство. Если в ответ на нарушения наших прав мы будем использовать все предоставленные законом возможности, в том числе по взысканию причиненного ущерба, то государственный чиновник любого ранга будет более обдуманно принимать то или иное решение.

Возможно, при разработке нового гражданского и гражданско-правового законодательства стоит прямо предусмотреть возможность для государства выступать истцом и ответчиком, и в судах появятся иски "господин Иванов против Республики Беларусь".

Сергей КОБЕЛЯНСКИЙ,
юридическая фирма
"Евролекс".
Тел.: (0172) 66-41-32.

■

Технологии

Вмешательство не предусмотрено

(Окончание.
Начало на 33-й странице).

Установление границ предоставленного земельного участка в натуре (на местности) осуществляется соответствующими государственными землеустроительными органами или органами архитектуры и градостроительства в присутствии представителя юридического лица, которому предоставляется земельный участок, землевладельца или землепользователя, из земель которого изымается участок. Земельный участок закрепляется в натуре межевыми знаками. Документом, удостоверяющим право владения и право постоянного пользования, является Государственный акт на право постоянного владения (пользования) землей, а на право временного пользования землей (в том числе на условиях аренды) выдается соответствующее удостоверение. Данные документы выдаются и регистрируются соответствующими Советами депутатов. Право владения или пользования возникает после установления землеустроительными органами границ участка в натуре (на местности) и получения документа, удостоверяющего это право. В отдельных случаях Совет депутатов может разрешить использование земель до выдачи указанного документа при условии определения границ земельного участка в натуре землеустроительной или архитектурной службой.

Переход прав

В процессе хозяйственной деятельности субъектов различных форм собственности часто возникают вопросы, при практическом разрешении которых появляются определенные трудности в связи с отсутствием четких ответов в действующем законодательстве. В частности, статья 39 Гражданского кодекса Республики Беларусь, а также статья 113 Закона "О предприятиях в Республике Беларусь" устанавливают, что при реорганизации юридического лица его права и обязанности переходят к правопреемнику.

Однако на практике применение этой нормы имеет некоторую специфику в отношении прав на земельные участки. Переход ко вновь возникшему в результате реорганизации юридическому лицу прав и обязанностей прежнего юридического лица означает, что вновь возникшее юридическое лицо имеет право пользоваться и соответствующим земельным участком, если не истек срок действия договора аренды, заключенного прежним юридическим лицом. Но право пользования землей вновь возникшим юридическим лицом закрепляется не просто переоформлением землеустроительного дела. В данном случае возникает новый субъект хозяйствования, а, исходя из смысла статьи 15 Кодекса о земле, соответствующий Совет депутатов должен вынести новое решение о предоставлении земельного участка в пользование в порядке отвода данного земельного участка новому арендатору и заключить с ним договор аренды.

Изменение условий договора по сравнению с договором, заключенным ранее между Советом и прежним предприятием-арендатором, допускается только с согласия нового предприятия-арендатора. Однако имеются некоторые особенности при решении вопроса о сроке аренды. Согласно статье 30 Кодекса Республики Беларусь о земле, а также статье 15 Закона Республики Беларусь "Об аренде", сроки аренды земли определяются договором, при этом аренда земли для сельскохозяйственного использования должна носить долгосрочный характер — от 5 лет и на более длительный срок. Но аренда земли есть не что иное, как временное пользование землей, а в соответствии со статьей 9 Кодекса о земле максимальный срок временного пользования землей составляет 10 лет. Закон Республики Беларусь "О праве собственности на землю", введенный в действие после принятия Кодекса о земле, предоставил специальным субъектам право получать в пользование на условиях аренды земельные участки сроком до 99 лет. К таким специальным субъектам закон отнес иностранных юридических и физических лиц, предприятия с иностранными инвестициями, иностранные государства, международные объединения и организации. Таким образом, если при реорганизации юридического лица первоначальным арендатором было, например, предприятие с иностранными инвестициями, а вновь возникшим в результате преобразования — предприятие со 100-процентным участием белорусского капитала, то ситуация с определением срока аренды земельного участка новым предприятием-арендатором может сложиться следующая. Если по договору аренды между Советом депутатов и предприятием с иностранными инвестициями срок аренды земельного участка был определен в 50 лет, то его правопреемнику — предприятию со 100-процентным белорусским капиталом — в соответствии с положениями Кодекса о земле срок аренды может быть установлен не более 10 лет.

В соответствии со статьей 37 Кодекса о земле при переходе права собственности на строение и сооружение вместе с этими объектами переходит и право владения или право пользования земельным участком (действующее законодательство не определяет понятий "строение" и "сооружение", и в результате этого, например, остается неясным, перейдет ли право владения или пользования земельным участком в случае перехода права собственности на возведенную на нем асфальтовую площадку). То есть право владения и пользования таким земельным участком должно переходить к новому собственнику автоматически. Однако данная статья противоречит статье 15 того же Кодекса о земле, содержащей общее правило, согласно которому предоставление земельных участков во владение и пользование осуществляется в порядке отвода. Поэтому на практике право владения (пользования) земельным участком закрепляется за новым собственником в общем порядке, то есть предоставление земельных участков осуществляется в порядке отвода с той разницей, что в подобных случаях соответствующий Совет депутатов не вправе отказать в предоставлении такого земельного участка.

Елена САПЕГО,
ведущий юрист ИКК
"Системное бизнес-консультирование".

■

Данный материал является фрагментом краткого обзора законодательства по недвижимости, содержащегося в справочнике "Белорусский рынок недвижимости-96".

Об институте "траст"

К ВОПРОСУ О НЕОБХОДИМОСТИ ВВЕДЕНИЯ ИНСТИТУТА "ТРАСТ" ("ДОВЕРИТЕЛЬНАЯ СОБСТВЕННОСТЬ") В СИСТЕМУ ГРАЖДАНСКОГО ПРАВА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ


Ян ФУНК


Владимир ХВАЛЕЙ

Введение

Одним из достаточно распространенных правовых мифов является миф о том, что введение института "траст" или "доверительная собственность" в законодательство Республики Беларусь способно содействовать развитию рыночных отношений, особенно в области банковской деятельности, негосударственного пенсионного обеспечения, медицинского страхования и т. д.

Вместе с тем предложения по применению данного института, как правило, показывают, что авторы подобных проектов не имеют ясного представления о правовой природе института "траст" и о функции данного института в англо-американском праве.

Поэтому целью настоящей статьи является прежде всего описание данного института в англо-американском праве, с тем чтобы определить, насколько возможно применение каких-либо составляющих траста в сложившейся в Республике Беларусь системе права.

1. Общее представление о трасте

Действующий институт траста (trust), каковым он представлен в праве Англии и США, является одним из наиболее важных институтов гражданского права этих государств (по степени регулирования отношений он является вторым после обязательственного права).

Большинство англо-американских источников определяют траст как доверительное отношение между лицами по поводу определенного имущества, в соответствии с которым одно лицо (трасти) является держателем правового титула на имущество (для всех третьих лиц — собственник имущества) в пользу другого лица (бенефициара), который является держателем титула собственника на это же имущество по праву справедливости[1].

Таким образом, при трасте применительно к одному и тому же имуществу возникают два права собственности: первое, основанное на общем праве, — у трасти; второе, основанное на праве справедливости, — у бенефициара.

При этом в отношениях траста, как правило, участвуют:

1. Учредитель траста (settlor, trustor, donor, transferor, grantor) — лицо, создающее траст, то есть лицо, воля которого направлена на совершение действий по созданию траста посредством учредительного акта (декларации), либо фактической передачи имущества, либо завещания[2].

2. Трасти (либо доверительный собственник) (trustee) — лицо, являющееся держателем правового титула собственности на имущество, переданное в траст. При учреждении траста имущество может быть передано одному или нескольким трасти (co-trustees); трасти могут являться также бенефициар или учредитель траста.

3. Бенефициар (beneficiary, cestui que trust или cestui) — лицо, в пользу которого трасти осуществляет держание правового титула собственности на имущество, переданное в траст (при этом бенефициаров может быть и более одного).

Кроме того, действительность траста в англо-американской доктрине[3] определяется по наличию следующих существенных элементов траста:

1. Трастового намерения (trust intent), то есть воли учредителя, направленной на создание траста, которая может выражаться как в письменной форме (устной в пределах, допускаемых правом), так и посредством совершения действий.

2. Трастового имущества (trust property, subject matter, res), представляющего собой такой объект, держателем правового титула на который является трасти для бенефициара. Трастовое имущество может состоять из недвижимого и (или) движимого имущества. Наиболее распространенным предметом траста сегодня является нематериальное движимое имущество в форме ценных бумаг (акции и облигации). Кроме того, в состав трастового имущества может входить и трастовый интерес бенефициара.

3. Сторон траста (parties to trust), то есть траст должен иметь трасти и бенефициара (следует обратить внимание, что наличие учредителя траста не является обязательным условием существования траста).

4. Цели траста, которая не должна быть незаконной.

2. История возникновения и развития траста[4]

Своим возникновением траст обязан отношениям, сложившимся в средневековой Англии в процессе феодального землевладения, построенного на возникших после 1066 года принципах, когда в результате завоевания острова норманнами был осуществлен очередной крупный земельный передел и собственником всех англосаксонских земель стал Вильгельм Завоеватель. Последний большую часть данных земель передал на условиях рыцарской службы приближенному норманнскому дворянству. В свою очередь, эти дворяне (главные землевладельцы — лорды) передавали земли на аналогичных условиях в субфеод (допускалась также передача земель под условие их обработки, то есть лицо, получавшее земли, использовало их для сельскохозяйственных нужд с условием оплаты фиксированной суммы). Субземлевладельцы также могли передавать свои земли в субфеод. Таким образом на территории Англии была установленасистемаземлевладения, в соответствии с которой вся земля, за исключением принадлежащей непосредственно короне, имела как минимум двух лиц, обладающих правами на данную землю.

В соответствии с этой системой землевладелец (за исключением монарха) являлся не собственником, а лишь держателем земли на условиях предоставления личных услуг. В результате этого смерть участников данного отношения (сюзерена или вассала) либо прекращение службы вассалом приводила к прекращению держания земли вассалом.

Кроме того, землевладелец не мог передать свою землю по наследству, что создавало дополнительные трудности для формирования социальной группы дворянства, на которую бы мог опереться монарх.

В силу этого уже в конце XI века возник обычай, в соответствии с которым сюзерен принимал на себя обязательства перед старшим сыном вассала передать ему землю после смерти вассала на тех же условиях.

Однако если вначале это было лишь правом сюзерена, то в связи с широким распространением данного обычая и превращением его в общее правило это стало его обязанностью, что в течение второй половины XII века было закреплено системой общего права путем установления института "общее право на наследственную недвижимость"[5]. Иначе говоря, земля стала передаваться наследникам, за исключением тех случаев, когда у землевладельца не оставалось прямых наследников. В этом случае земля возвращалась сюзерену.

В конце XIII века (в связи с принятием в 1290 году Статута о покупателях (Quia Emptores) землевладельцы получают права по отчуждению земли, находящейся в простом феоде (fees simple). Одновременно были ограничены права по распоряжению наследственным феодом. То есть земля, находящаяся в простом феоде, могла свободно отчуждаться под условие перехода в полном объеме обязанностей прежнего землевладельца перед сюзереном на нового землевладельца. (Однако передача земли не должна была создавать субфеода без разрешения короля.) Но по-прежнему земли, находящиеся в субфеоде (даже простом), не могли быть переданы по наследству, за исключением ряда районов Англии, где местные обычаи давали такую возможность.

Выход из сложившейся ситуации был найден в применении института "пользование" (uses), являющегося непосредственным прообразом института "траст". Суть данного института состояла в том, что землевладелец простого феода передавал землю иному лицу под условие обратной передачи ее в пользование данному землевладельцу (тем самым извлечение полезных свойств земли сохранялось за первоначальным владельцем, несмотря на переход титула на эту землю к иному лицу) либо землевладелец вместо продажи земли принимал на себя обязательство по передаче ее в пользование "покупателю". В силу того, что не существовало запрета на передачу права пользования по наследству, землевладелец, завещая права пользования, тем самым передавал своим наследникам право на извлечение всех выгод из земли (экономический интерес в собственности на землю).

Институт uses также был применен для решения проблем церковных организаций, которым земля была необходима, в частности, для строительства культовых сооружений, а в то время существовал запрет английского короля на передачу земель церкви (кроме того, у некоторых церковных организаций в учредительных документах значился запрет на обладание недвижимым имуществом). Выход был найден в передаче земли иным лицам, которые, в свою очередь, передавали ее в пользование (uses) церковным организациям.

Со временем институт uses вследствие его удобства был распространен и на отношения, связанные с пользованием не только недвижимостью, но и иным имуществом.

Однако длительное время правовой защиты у лиц, пользовавшихся землей и иным имуществом (бенефициаров), не было, в связи с тем, что общее право признавало в качестве лица, обладающего правами на землю, лишь держателя правового титула в отношении данной земли. В результате этого оно защищало от нарушений лишь права держателя титула, а не пользователя. Этим часто злоупотребляли "официальные" землевладельцы, что привело к защите интересов пользователей с помощью суда лорда-канцлера[6], который и возник в силу необходимости защиты интересов тех лиц, в отношении которых суды общего права в связи с отсутствием принятых ранее норм (приказов) отказывали в защите их интересов.

Поэтому уже начиная с XIV века лорд-канцлер начал рассматривать дела, в основе которых лежало обращение к нему лиц "ради Бога и из милосердия" решить в их пользу дело при наличии явного злоупотребления со стороны иного лица, даже несмотря на то, что общее право не давало такой возможности[7].

В XV веке совокупность решений судов лорда-канцлера сформировало дополнение к системе общего права, именуемое как "право справедливости"[8], вследствие чего отношения пользования (uses) стали рассматриваться как часть системы права справедливости, а права пользователя (бенефициара) как права держателя по праву справедливости. То есть права бенефициара защищались в том числе и от неправомерных действий "формального" землевладельца (однако лицо, приобретшее имущество у "формального" держателя, становилось добросовестным приобретателем, и суд лорда-канцлера не обеспечивал защиты прав бенефициара против добросовестного приобретателя).

В XVI веке (1536 год) в связи с принятием статута о пользовании (Statute of Uses) сфера действия института пользования была существенно ограничена. Суть в том, что английский король Генрих VIII, который в ходе своей борьбы с римско-католической церковью решил изъять церковные земли, столкнулся с тем, что многие церковные организации в Англии не являлись держателями правового титула на земли, которыми пользовались, а потому их невозможно было изъять у церкви. Поэтому статут о пользовании устанавливал, что лицо, обладающее правом пользования землей, рассматривается как держатель титула на земли по общему праву и по праву справедливости, а лицо, передающее землю в пользование, признается не имеющим никаких прав на данную землю.

Однако статут не затрагивал отношений, связанных с движимым имуществом, в результате чего uses в отношении движимого имущества сохранил свое значение как инструмент для выражения экономического интереса собственности по праву справедливости. Кроме того, указанный статут не применялся к вторичной передаче права пользования (когда лицо, получившее право пользования, в свою очередь, передавало данное право третьему лицу), а также к случаям, когда лицо, являющееся держателем титула на землю по общему праву, осуществляло определенные управленческие действия по данной земле в пользу бенефициара. В целом же, несмотря на указанные выше положения, сфера uses была существенно сужена.

Утрата интереса к институту uses была вызвана также и тем, что в 1540 году был принят статут о завещаниях (Statute of Wills), в соответствии с которым допускалась возможность передачи простых феодов по наследству[9].

Однако в XVII веке институт uses вновь получил широкое распространение, но уже под наименованием "траст", так как он был настолько удобен, что мог активно использоваться не только в земельных отношениях, но и применительно к отношениям по поводу иного имущества. Кроме того, необходимость социальной помощи различным слоям населения и отсутствие соответствующей организационной формы для реализации указанных отношений дали возможность трасту завоевать еще большую сферу общественных отношений в связи с тем, что с помощью данного регулятора удалось в XVII веке наладить системы образования, здравоохранения, социального призрения, социальной помощи и т. д. Именно благодаря трастам возникли благотворительные фонды, через систему которых частично и функционировала социальная сфера Англии.

В XVIII веке институт траста был приспособлен к организации капиталистических предприятий, что было обусловлено также и тем, что в Англии вплоть до XIX века создание самостоятельного юридического лица было затруднено в связи с необходимостью принятия специального акта монарха или парламента.

В XIX веке институт траста получил широкое распространение благодаря его применению в период промышленного роста в США для образования монополистических объединений. При этом, с одной стороны, была найдена формула объединения голосов мелких акционеров путем применения формы "траста для голосования" (впервые была применена в 1845 году), с другой стороны, была создана форма монополии, которая впоследствии под наименованием "траст" ("трест") широко использовалась во многих странах мира[10]. Имеется в виду использование отношений траста при создании нефтяной империи Рокфеллеров, известной как "Стандарт Ойл Траст", которая возникла из Кливлендской корпорации, реорганизованной в 1865 году в "Стандарт Ойл" с уставным фондом 100.000 долларов США. Данная корпорация выиграла в конкурентной борьбе на нефтяном рынке благодаря лучшей управляемости и открытию новых способов переработки нефти, в результате чего она начала расширяться и приобретать конкурирующие нефтеперерабатывающие заводы, причем не только в своем штате, но и в иных штатах США.

(Продолжение на 36-й странице).

---

1) Практически невозможно определить институт "траста" с помощью терминологии, обычно используемой в континентальной системе гражданского права. Это объясняется не только языковыми различиями, но и тем, что правовая конструкция многих базовых понятий, используемых в праве Англии и США для определения того или иного гражданско-правового института, принципиально отличается от правовых конструкций, используемых в системе континентального права. В связи с этим в настоящей статье при описании института "траст" в основном используется терминология англо-американского права, а не романо-германского, с тем чтобы избежать смешения понятий.

2) Учредитель траста не всегда присутствует при возникновении некоторых видов траста.

3) Gilbert Law Summaries. Trusts. 11th Edition — 1990.

4) Очевидно, что многие из используемых выше для определения траста терминов недостаточно понятны лицам, незнакомым с англо-американским правом. Поэтому авторы сочли возможным для лучшего понимания правовой природы траста привести небольшой справочный материал об истории возникновения института "траст" в праве Англии и США, который в любом случае является полезным, хотя бы с чисто познавательной точки зрения.

5) Решение суда присяжных города Northamptom указывало: "Если кто-либо умрет, являясь держателем земли, его наследники приобретают данное право в таком же обьеме, в котором имел их отец в день, когда он умер... Если лорд данной земли откажет наследнику в получении земли умершего человека, на которое он претендует, королевская справедливость должна быть восстановлена 12 уважаемыми людьми, которые должны установить, в каком обьеме умерший человек имел права на день смерти, и восстановить данные права наследнику в обьеме, который они установят". — The Law of Property. West Publishing Co. 1984

6) Необходимо отметить, что церковь в подобных случаях защищала свои права путем передачи спора на рассмотрение церковных судов.

7) Система общего права, которую применяли английские общие суды короны, складывалась из совокупности местных обычаев, применяемых судами при рассмотрении споров. Причем данный процесс осуществлялся посредством выработки рядом судов из множества обычаев унифицированного правила, которое через приказ королевской канцелярии по инициативе судей становилось обязательной для всех нормой. При этом необходимо отметить, что в течение XII-XIII веков королевской канцелярией было выдано достаточно большое количество подобных приказов, которые и составили систему общего права. Однако к концу XIII века выпуск новых приказов вследствие их невосприятия судьями был практически прекращен, и если возникали новые отношения, которые не были урегулированы с помощью прежних приказов, и лорд-канцлер как глава королевской канцелярии все-таки выпускал такие приказы, то судьи отказывались их применять. Вследствие этого в 1285 году лорд-канцлер получил право на выпуск в сходных с урегулированными отношениями случаях новых приказов, действуя по аналогии с прежними приказами. При этом лорд-канцлер пошел дальше этого правила и распространил свое право на выпуск новых приказов и в случае возникновения ранее неизвестных отношений.

8) На протяжении нескольких веков общее право и право справедливости, в основе которых лежали судебные прецеденты, конкурировали между собой и лишь в XVII веке на основе решения короля Якова I право справедливости стало пользоваться преимуществом перед общим правом (то есть в случае возникновения спора по поводу отношений, регулируемых общим правом и правом справедливости по-разному, применялась норма права справедливости). К концу XVII века право справедливости стало законченной правовой системой вследствие систематизации прецедентов суда лорда-канцлера и выработки общих принципов данной системы права, известных как "Максимум справедливости" — "the Maxims of Equity" (данные принципы используются и сегодня при применении права справедливости):

- тот, кто требует справедливости, должен поступать справедливо;

- тот, кто требует справедливости, должен явиться с чистыми руками;

- равенство — это справедливость;

- справедливо намерение, а не форма. (Business Law, 6th Edition, London, 1993)

В XIX веке (1873-1875 гг.) после принятия законов о судоустройстве (Judicatory Acts) суды, основанные на общем праве и праве справедливости, были объединены в единую систему, использующую как прецеденты системы общего права, так и прецеденты системы права справедливости.

Решения суда (судебная практика) и сегодня являются важнейшим источником права Англии и США, они по-прежнему разделены на две системы: общее право и право справедливости, хотя в последнее время в правовом регулировании этих государств все большее место занимает такой источник права, как акты законодательства, имеющие более высокую силу по сравнению с судебным прецедентом.

9) В 1660 году в связи с принятием статута о землевладении и переходом земель со статусом под условие службы в статус под условие платы система английского феодального землевладения прекратила свое существование, и держатели земли после 1660 года получили право собственности на свои земли.

10) Сам термин был известен и советскому законодательству, однако его понятие не соответствовало первоначальному смыслу термина.

Налоги-96

26 марта Верховный Совет РБ по предложению Президента внес несколько корректив в три закона о внесении изменений и дополнений в налоговое законодательство — "О налогах на доходы и прибыль предприятий, объединений, организаций", "О налоге на добавленную стоимость", "О налоге на недвижимость". По сведениям редакции, к двум последним законам о внесении изменений и дополнений в налоговое законодательство у Президента претензий нет, и они будут в скором времени подписаны, что же касается Закона "О внесении изменений и дополнений в Закон "О налогах на доходы и прибыль предприятий, объединений, организаций", то в нем Президента не устроил подпункт "с" пункта 2 статьи 5. Закон возвращен в Верховный Совет и, учитывая раскладку сил в нем, предсказать дальнейшую судьбу подпункта "с", гарантирующего льготу аграриям, достаточно сложно. Тем не менее, принимая во внимание "высокую степень готовности" законов об изменениях в этих налогах и их приоритетность для налогоплательщиков, редакция публикует тексты направленных Верховным Советом на подпись Президенту изменений и дополнений.

Как будем платить НДС

ЗАКОН РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ "О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ И ДОПОЛНЕНИЙ В ЗАКОН РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ "О НАЛОГЕ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ"

Верховный Совет Республики Беларусь **постановляет**:

А. Внести в Закон Республики Беларусь от 19 декабря 1991 года "О налоге на добавленную стоимость" (Ведамасцi Вярхоўнага Савета Рэспублiкi Беларусь, 1992 г., № 3, ст. 51, № 12, ст. 206; 1993 г., № 3, ст. 27; 1994 г., № 3, ст. 24; 1995 г., № 6, ст. 57, № 17, ст. 189) следующие изменения и дополнения:

1. Статью 1 изложить в новой редакции:

"Статья 1. Плательщики налога

Плательщиками налога на добавленную стоимость являются юридические лица, включая предприятия с иностранными инвестициями и иностранные юридические лица, филиалы, представительства и другие структурные подразделения юридических лиц, имеющие обособленный (отдельный) баланс и расчетный (текущий) счет, участники договора о совместной деятельности, которым поручено ведение общих дел или получившие выручку от этой деятельности до ее распределения, и физические лица.

Участники договора о совместной деятельности, которым поручено ведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в связи с осуществлением совместной деятельности, обязаны пройти специальную регистрацию в государственной налоговой инспекции по месту нахождения и представлять в государственную налоговую инспекцию отдельный расчет налога на добавленную стоимость по этой деятельности.

Льготы, предусмотренные настоящим Законом, при исчислении налога на добавленную стоимость по совместной деятельности не предоставляются".

2. В статье 2:

часть первую дополнить словами "а также стоимость ввозимых на территорию Республики Беларусь товаров";

в части второй:

пункт 1 после слов "юридическими лицами" дополнить словами "или предпринимателями, осуществляющими свою деятельность без образования юридического лица";

дополнить часть пунктом 5 следующего содержания:

"5) таможенная стоимость товаров, ввозимых на территорию Республики Беларусь в таможенных режимах свободного обращения, обратного ввоза в измененном состоянии и ввоза для потребления нерезидентами (если иное не предусмотрено международными договорами (соглашениями))".

3. В статье 3:

часть вторую изложить в новой редакции:

"В облагаемый оборот также включаются суммы денежных средств и иных активов, получаемые предприятиями в виде финансовой помощи (кроме средств, поступающих из создаваемых в соответствии с законодательством Республики Беларусь фондов и бюджета), пополнения фондов специального назначения или направляемые в счет увеличения прибыли, суммы превышения полученных над уплаченными пени, неустоек и суммы других доходов от внереализационных операций";

часть шестую после слов "льготируемой продукции (работ, услуг)" дополнить словами "и отсутствии раздельного учета затрат";

часть седьмую после слов "основных фондов" дополнить словами "и износ нематериальных активов";

части пятнадцатую и семнадцатую исключить;

часть шестнадцатую дополнить словами "от доходов, полученных от страховой деятельности" и считать ее частью пятнадцатой;

дополнить статью частями шестнадцатой, семнадцатой, восемнадцатой, девятнадцатой, двадцатой, двадцать первой, двадцать второй, двадцать третьей, двадцать четвертой, двадцать пятой и двадцать шестой следующего содержания:

"Облагаемый оборот для исчисления и уплаты налога при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь определяется исходя из их таможенной стоимости, к которой добавляется таможенная пошлина, а по подакцизным товарам — также и сумма акциза.

Таможенная стоимость товара определяется в соответствии с таможенным законодательством Республики Беларусь.

Товары, происходящие и ввозимые с территорий государств — участников Содружества Независимых Государств, налогом на добавленную стоимость при ввозе их на территорию Республики Беларусь не облагаются.

Налог на добавленную стоимость по ввозимым на территорию Республики Беларусь товарам уплачивается их импортером.

Под импортером для целей налогообложения следует понимать ввозящих вещи на таможенную территорию Республики Беларусь резидентов Республики Беларусь и физических лиц — нерезидентов Республики Беларусь (при заявлении последними таможенных режимов, связанных с постоянным и безвозвратным размещением ввозимых товаров на территории Республики Беларусь).

К резидентам Республики Беларусь относятся:

а) физические лица, имеющие постоянное местожительство в Республике Беларусь, в том числе временно находящиеся за пределами Республики Беларусь;

б) юридические лица с местонахождением в Республике Беларусь, созданные в соответствии с законодательством Республики Беларусь, в том числе юридические лица с инвестициями нерезидентов Республики Беларусь;

в) предприятия и организации, не являющиеся юридическими лицами, с местонахождением в Республике Беларусь, созданные в соответствии с законодательством Республики Беларусь;

г) дипломатические и иные официальные представительства Республики Беларусь, находящиеся за пределами Республики Беларусь;

д) представительства резидентов, указанных в подпунктах "б" и "в" настоящего пункта, находящиеся за пределами Республики Беларусь.

К нерезидентам — физическим лицам относятся физические лица, имеющие постоянное местожительство за пределами Республики Беларусь, в том числе временно находящиеся в Республике Беларусь.

При последующей реализации импортером товаров (кроме льготируемых), ввезенных на территорию Республики Беларусь, облагаемый оборот определяется исходя из добавленной стоимости.

Суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь, учитываются при определении плательщиком суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате в отчетном периоде.

Суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные при ввозе на территорию Республики Беларусь основных производственных фондов, по заявлению плательщиков подлежат возмещению из республиканского бюджета в течение одного месяца с момента их ввода в эксплуатацию. В случае реализации, ликвидации, сдачи в аренду (иное возмездное пользование) ввезенных основных производственных (фондов в течение одного года с момента их ввода в эксплуатацию на территории Республики Беларусь, по которым был возмещен налог на добавленную стоимость, сумма налога взыскивается в бюджет с начислением пени с момента ввоза этих фондов в Республику Беларусь в размере, установленном Законом Республики Беларусь "О налогах и сборах, взимаемых в бюджет Республики Беларусь".

Суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные товаропроизводителями при ввозе на территорию Республики Беларусь сырья, материалов, полуфабрикатов, комплектующих изделий, топливных ресурсов, рассматриваются как авансовые платежи и засчитываются при определении сумм налога на добавленную стоимость, подлежащих уплате при реализации продукции и товаров, изготовленных из импортированных сырья, материалов, полуфабрикатов, комплектующих изделий и топливных ресурсов".

4. В статье 4:

в части первой:

подпункт "а" дополнить словами "по реализации произведенных субъектами хозяйствования продовольственных товаров по перечню, утвержденному Кабинетом министров Республики Беларусь";

в подпункте "б" слово "продовольственные" исключить;

дополнить статью после части первой частью следующего содержания:

"Товары при ввозе на территорию Республики Беларусь облагаются налогом по ставке:

а) 10 процентов — по продовольственным товарам и товарам для детей по перечням, утверждаемым Кабинетом министров Республики Беларусь;

б) 20 процентов — по всем остальным товарам, включая подакцизные";

части вторую и третью считать соответственно частями третьей и четвертой;

часть третью изложить в следующей редакции:

"Товары, реализуемые за пределы Республики Беларусь, кроме государств — участников Содружества Независимых Государств, налогом на добавленную стоимость не облагаются. Это положение Закона не распространяется на реализацию товаров в порядке товарообменных (бартерных) операций".

5. В статье 5:

в части первой:

пункт 18 изложить в новой редакции:

"18) театральные, цирковые представления, концерты в помещениях, где число мест не превышает двух тысяч, а также спортивные мероприятия, музеи и детские аттракционы";

пункт 25 изложить в новой редакции:

"25) работы по строительству и ремонту объектов жилого фонда";

пункт 29 дополнить словами "и их реализация в оптовой и аптечной сети";

пункт 30 изложить в новой редакции:

"30) работы и услуги, связанные со строительством и реконструкцией за счет добровольных пожертвований объектов религиозного культа религиозных конфессий, осуществляющих свою деятельность в соответствии с законодательством";

пункт 31 исключить;

пункт 33 изложить в новой редакции:

"33) реализация научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ, выполняемых для потребителей Республики Беларусь и зарегистрированных в Государственном Реестре в порядке, определяемом Кабинетом министров Республики Беларусь";

пункт 34 после слова "музыкальных" дополнить словами "и спортивных";

пункт 42 исключить;

дополнить часть пунктами 44, 45, 46 и 47 следующего содержания:

"44) реализация религиозными объединениями предметов религиозного назначения, совершения религиозных обрядов;

45) доходы, полученные по операциям с государственными ценными бумагами, кроме доходов от их реализации по ценам, превышающим номинальную стоимость, увеличенную на сумму процентной ставки, установленную при их выпуске.

Государственные ценные бумаги — ценные бумаги, эмитируемые Кабинетом министров Республики Беларусь или по его поручению Министерством финансов Республики Беларусь, в качестве государственных долговых обязательств.

К операциям с государственными ценными бумагами относятся операции по купле-продаже государственных ценных бумаг (за исключением брокерских и иных посреднических услуг), а также операции, связанные с их погашением эмитентом в форме, установленной законодательством Республики Беларусь;

(Окончание на 37-й странице).

Об институте "траст"

(Продолжение. Начало на 35-й странице).

Кроме того, корпорация сумела обеспечить льготный железнодорожный тариф при перевозке нефти и нефтепродуктов не только себе, но и другим нефтяным корпорациям, в результате чего "Стандарт Ойл" была признана лидером среди нефтяных корпораций. Поэтому она сумела понизить цену на нефть и одновременно увеличить выплату дивидендов.

Однако для дальнейшего развития и контроля над рынком нефтепродуктов необходимо было объединить большую часть нефтяных корпораций США, что и было сделано в 1882 году путем учреждения траста, в результате которого акционеры 40 нефтяных корпораций передали все свои акции в траст 9 физическим лицам (среди них были Рокфеллеры и их приближенные). Взамен акционерам нефтяных корпораций были переданы траст-сертификаты, подтверждающие их долю в созданном трасте, которые они могли отчуждать иным лицам. Девять же трасти получили права владельцев акций, то есть права на управление и получение дивиденда, который они передавали владельцам траст-сертификатов, так как их прежде всего интересовали именно права, связанные с влиянием на управление 40 корпораций.

В результате учреждения данного траста 95% всей очищенной нефти США оказалось в руках "Стандарт Ойл Траст". Это произвело столь сильный эффект на промышленные круги США, что вслед за "Стандарт Ойл" подобные трасты стали учреждаться в сфере производства сахара, свинца, винно-водочных изделий и т. д., что привело к необходимости защиты государства от подобных монополистов. Это и было сделано путем принятия в 1890 году закона Шермана (Sherman Act), результатом которого стали решения судов о прекращении многих трастов[11].

Возвращаясь к истории развития института траста в Англии, необходимо отметить, что в конце XIX века (в 1893 году) там принимается первый закон о трастах.

С наступлением XX века траст проникает во многие сферы общественных отношений, что вызывает более детальную регламентацию отношений траста. Поэтому в Англии с 1925 года принимается новое законодательство о трастах: в частности, закон о трасти (Trustee Act) 1925 года; закон о праве собственности (Law of Property Act) 1925 года; закон об инвестициях трасти (Trustee Investment Act) 1961 года[12]. При этом данное законодательство впоследствии неоднократно дополнялось и совершенствовалось.

В США регулирование трастов в XX веке в некоторых штатах пошло по пути создания общего закона о трастах, в большинстве же штатов США действуют законы, регулирующие отдельные виды траста (например, трасты для голосования).

Кроме того, фондовый кризис конца 20-х годов потребовал регулирования на федеральном уровне отношений, связанных с выпуском и обращением ценных бумаг. Поэтому в 1933 году был принят закон о ценных бумагах (Securities Act), дополненный в 1934 году законом о трастовых документах (Trust Indenture Act). Принятие последнего было обусловлено необходимостью предотвращения злоупотреблений со стороны трасти, организовывавших бизнес-трасты путем выпуска траст-сертификатов, которые обращались на открытом рынке наравне с акциями корпораций.

Однако, несмотря на подобное широкое законодательное регулирование отношений траста, судебный прецедент и сегодня продолжает играть значительную роль.

XX век выделяется еще и тем, что институт траста становится столь удобным для обслуживания капиталистического гражданского оборота, что его начинают внедрять не только в Англии и США, но и в других странах. Прежде всего это относится к странам Латинской Америки, где в 20-е годы он был воспринят большинством законодательных систем, а также в Японии, Лихтенштейне и даже в России (в России институт "доверительная собственность" был введен в законодательство Указом Президента Российской Федерации от 24 декабря 1993 г. "О доверительной собственности (трасте)").

(Продолжение следует).

Ян ФУНК,
Владимир ХВАЛЕЙ.

■

11) Выход из данной ситуации "Стандарт Ойл" нашла в создании держательской корпорации (холдинга), однако в 1911 году Верховный Суд США принял решение, в соответствии с которым корпорация "Стандарт Ойл" из Нью-Джерси была признана держательской корпорацией и незаконным объединением для целей ограничения торговли и подлежала роспуску, а ее акции распределялись среди акционеров корпорации (в результате чего образовалось 36 самостоятельных "Стандарт Ойл").

12) Отношения траста регулируются также нормами иных актов законодательства, например, закона о финансовых услугах 1986 года.

Как будем платить НДС

(Окончание. Начало на 36-й странице).

46) при ввозе на территорию Республики Беларусь:

а) валюта Республики Беларусь, иностранная валюта, банкноты, являющиеся законными средствами платежа (кроме используемых в целях нумизматики), а также ценные бумаги (акции, облигации, векселя и др.);

б) товары, ввозимые в качестве безвозмездной помощи и (или) на благотворительные цели в порядке, определяемом Кабинетом министров Республики Беларусь;

в) технические средства, включая автомототранспорт, которые не могут быть использованы иначе как для профилактики инвалидности и реабилитации инвалидов, лекарственные средства, изделия медицинского назначения, протезно-ортопедические изделия и медицинская техника, а также сырье и комплектующие изделия для их производства;

г) конфискованные, бесхозяйственные ценности, а также ценности, перешедшие по праву наследования государству; оборудование и приборы, используемые для научно-исследовательских целей; технологическое оборудование и запасные части к нему; транспорт общего пользования и запасные части к нему; специальные транспортные средства для нужд медицинской скорой помощи, пожарной охраны, органов внутренних дел;

д) имущество, ввозимое иностранными участниками для формирования уставного фонда предприятий с иностранными инвестициями.

В случае реализации в неизменном состоянии имущества, ввезенного иностранным участником в качестве вклада в уставный фонд предприятия с иностранными инвестициями, налог уплачивается исходя из таможенной стоимости, заявленной при ввозе этого имущества с учетом таможенной пошлины. Расчет платежей производится с применением курса Национального банка Республики Беларусь, действовавшего на дату составления новой грузовой таможенной декларации, а в случае ее отсутствия — на дату реализации. Указанная льгота не применяется в отношении подакцизных товаров;

е) комплектующие для выпуска автомобилей, автобусов, тракторов, самоходных специальных машин и сельскохозяйственной техники на территории Республики Беларусь юридическими липами, производство которых сертифицировано в этих целях;

47) деятельность лечебно-производственных мастерских, психоневрологических, психиатрических, противотуберкулезных больниц и диспансеров по медицинской и производственной реабилитации";

часть вторую исключить;

части третью, четвертую и пятую считать соответственно частями второй, третьей и четвертой;

часть вторую изложить в новой редакции:

"При реализации товаров за пределы Республики Беларусь, по которым в соответствии с настоящей статьей не взимается налог на добавленную стоимость, сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется исходя из добавленной стоимости

6. Статью 7 изложить в новой редакции:

"Статья 7. Особенности налогообложения предпринимателей, осуществляющих деятельность без образования юридического лица

Предприниматели, осуществляющие деятельность без образования юридического лица, уплачивают налог за добавленную стоимость только по оборотам по оказанию финансовых услуг, операциям с ценными бумагами и недвижимостью.

Налог исчисляется и вносится в бюджет ежемесячно, если сумма налога за истекший месяц составляет свыше 250 минимальных заработных плат. В остальных случаях налог исчисляется и вносится в бюджет один раз в квартал.

При незначительных суммах налога на добавленную стоимость государственные налоговые инспекции с согласия местных финансовых органов могут устанавливать другие сроки уплаты налога на добавленную стоимость по отдельным видам деятельности".

Б. Установить особенности налогообложения на 1996 год:

1. Предприятия исправительно-трудовых учреждений и лечебно-трудовых профилакториев системы Министерства внутренних дел Республики Беларусь освобождаются от уплаты налога на добавленную стоимость.

2. Издательская деятельность по выпуску учебной и методической литературы для общеобразовательных школ, ПТУ, средних специальных и высших учебных заведений, допущенной в качестве такой литературы Министерством образования и науки Республики Беларусь, освобождается от обложения налогом на добавленную стоимость.

В. Настоящий Закон ввести в действие с 1 апреля 1996 года.

■

Доходы: что себе, что государству

ЗАКОН РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ "О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ И ДОПОЛНЕНИЙ В ЗАКОН РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ "О НАЛОГАХ НА ДОХОДЫ И ПРИБЫЛЬ ПРЕДПРИЯТИЙ, ОБЪЕДИНЕНИЙ, ОРГАНИЗАЦИЙ"

Верховный Совет Республики Беларусь **постановляет:**

А. Внести в Закон Республики Беларусь от 22 декабря 1991 года "О налогах на доходы и прибыль предприятий, объединений, организаций" (Ведамасцi Вярхоўнага Савета Рэспублiкi Беларусь, 1992 г., № 4, ст. 77, № 12, ст. 206; 1993 г., № 3, ст. 27; 1994 г., № 3, ст. 24, № 11, ст. 151; 1995 г., № 6, ст. 57) следующие изменения и дополнения:

1. Статью 1 изложить в новой редакции:

"Статья 1. Плательщики налогов

Плательщиками налогов на доходы и прибыль являются юридические лица (включая предприятия с иностранными инвестициями и иностранные юридические лица), участники договора о совместной деятельности, которым поручено ведение общих дел по этой деятельности или получившие выручку от этой деятельности до ее распределения.

Плательщиком налогов на доходы и прибыль юридических лиц, имущество которых принадлежит полностью на праве собственности одному лицу, может выступать по инициативе собственника или уполномоченного им органа любое из данных лиц в порядке, определяемом законодательством Республики Беларусь. Участники договора о совместной деятельности, которым поручено ведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в связи с осуществлением совместной деятельности, обязаны пройти специальную регистрацию в государственной налоговой инспекции по месту нахождения такого участника и представлять в государственную налоговую инспекцию отдельный расчет по налогу на прибыль, получаемую участниками договора о совместной деятельности.

Льготы, предусмотренные настоящим Законом, при исчислении налога на прибыль по совместной деятельности не предоставляются".

2. В статье 2:

пункт 1 изложить в следующей редакции:

"1. Объектом обложения налогом на доходы являются дивиденды и приравненные к ним доходы.

Дивидендом для целей налогообложения признается часть прибыли предприятия, хозяйственного общества или хозяйственного объединения, выплачиваемая соответственно собственнику (собственникам данного предприятия либо участникам хозяйственного общества или хозяйственного объединения в связи с правом собственности на имущество предприятия либо участием в хозяйственном обществе или хозяйственном объединении, за исключением:

1) выплат акционеру (пайщику) в денежной или натуральной форме и размере, не превышающем его взноса (вклада) в уставный фонд предприятия при его ликвидации;

2) выплат акционерам (пайщикам) предприятия в виде акций (паев) этого же предприятия, а также в виде увеличения номинальной стоимости акций (паев), если такие выплаты не изменяют процентную долю участия в уставном фонде ни одного из акционеров (пайщиков).

К дивидендам для целей налогообложения приравниваются доходы от соглашений (долговых обязательств), предусматривающих участие в прибылях.

Акционером (пайщиком) для целей налогообложения признается предприятие, обладающее в любой форме правом на часть прибыли (дохода) либо всю прибыль (доход), полученную предприятием, и на часть имущества (либо все имущество) предприятия при его ликвидации либо правом участвовать в распределении прибыли":

в пункте 2:

в части первой после слова "продукции" дополнить словом "товаров", исключить слово "материальных" и после слова "фонды" дополнить словами "товарно-материальные ценности, нематериальные активы, ценные бумаги";

дополнить пункт после части первой частями следующего содержания:

"Безвозмездная передача основных фондов и иных ценностей (в том числе товарно-материальных ценностей, нематериальных активов, ценных бумаг) в пределах одного собственника по его решению или уполномоченного им органа в объем реализации не включается.

При определении прибыли от реализации товаров принимаются издержки, приходящиеся на фактически реализованные товары";

части вторую и третью считать соответственно частями четвертой и пятой;

в части четвертой слова "и ее реализацией" заменить словами "включая безвозмездно полученные денежные средства и иные ценности (в том числе основные фонды, товарно-материальные ценности, нематериальные активы, ценные бумаги), кроме передачи этих ценностей в пределах одного собственника";

часть пятую изложить в новой редакции:

"В состав доходов от внереализационных операций для целей налогообложения не включаются:

1) средства, поступающие из созданных в соответствии с законодательством Республики Беларусь фондов и бюджета Республики Беларусь и использованные по целевому назначению. Суммы средств, поступившие из внебюджетных и централизованных фондов и используемые не по целевому назначению, взимаются в бюджет со взысканием санкций в двойном размере;

2) у бюджетных организаций и общественных объединений, созданных в соответствии с действующим законодательством:

а) вступительные, паевые и членские взносы в размерах, предусмотренных уставами;

б) пожертвования юридических и физических лиц Республики Беларусь и других государств, поступившие в их собственность и использованные по целевому назначению. Пожертвования, использованные не по целевому назначению, подлежат налогообложению в общем порядке;

в) доходы (проценты) от хранения денежных средств, указанных в подпунктах "а" и "б", на расчетных, текущих и других счетах в учреждениях банков;

3) взносы в уставный фонд, которые производятся учредителями в порядке, установленном законодательством;

4) средства, полученные субъектами хозяйствования в порядке долевого участия в строительстве жилья, содержании объектов непроизводственной сферы и использованные по целевому назначению;

5) доходы, полученные участниками совместной деятельности"; дополнить пункт частями следующего содержания:

"При безвозмездной передаче основных фондов и иных ценностей (в том числе товарно-материальных ценностей, нематериальных активов, ценных бумаг) моментом реализации является факт их передачи.

При товарообменных (бартерных) операциях моментом реализации является факт получения или передачи продукции (работ, услуг). Полученный при этом товар приходуется по учетной стоимости отгруженного по товарообменным операциям товара".

3. В статье 3:

часть первую после слов "основных фондов" дополнить словами "нематериальных активов";

в пункте 1:

абзац пятый изложить в новой редакции:

" — отчисления в Фонд социальной защиты населения";

абзац седьмой изложить в новой редакции:

" — платежи по страхованию имущества, грузов и риска непогашения кредитов, а также отдельных категорий работников по перечню, утверждаемому Кабинетом министров Республики Беларусь, перечисленные страховым организациям, зарегистрированным в Республике Беларусь; суммы, перечисленные иностранным перестраховщикам, — только в случае невозможности заключения договоров перестрахования со страховыми организациями Республики Беларусь на основании заключения Государственного страхового надзора при Министерстве финансов Республики Беларусь";

в абзаце восьмом слова "краткосрочные" и "банков" исключить;

дополнить пункт абзацем и частью следующего содержания:

" — износ нематериальных активов.

В страховых организациях на себестоимость страховых услуг относятся отчисления в страховые резервы только от сумм поступивших страховых взносов";

в пункте 3 части первую и вторую изложить в новой редакции:

"В состав расходов на оплату труда включаются выплаты по заработной плате, исчисленные исходя из сдельных расценок, тарифных ставок и должностных окладов, устанавливаемых в зависимости от результатов труда, его количества и качества, стимулирующих и компенсирующих выплат, включая компенсации по оплате труда в связи с повышением и индексацией цен, систем премирования рабочих, руководителей, специалистов и других служащих за производственные результаты, иных условий оплаты труда в соответствии с применяемыми на предприятиях формами и системами оплаты труда.

В себестоимость продукции (работ, услуг) не включаются следующие выплаты в денежной и натуральной форме: материальная помощь, надбавки к пенсиям, единовременные пособия уходящим на пенсию ветеранам труда, доплаты к государственным пенсиям, удешевление стоимости питания детей, находящихся в детских санаториях, яслях, оздоровительных лагерях предприятий, дивиденды и проценты, выплачиваемые по акциям и вкладам в имущество предприятия, оплата жилья, иные выплаты, носящие характер социальных льгот, дополнительно предоставляемых по решению трудового коллектива сверх льгот, предусмотренных законодательством".

4. В статье 4:

пункт 1 изложить в новой редакции:

"1. Дивиденды и приравненные к ним доходы, начисленные предприятием, облагаются по ставке 15 процентов. Налог взимается у источника дохода";

пункты 2 и 6 исключить;

пункт 8 дополнить частью следующего содержания:

"При осуществлении видов деятельности, определяемых Кабинетом министров Республики Беларусь, предприятиям могут устанавливаться фиксированные суммы налога на прибыль. Фиксированные суммы налога на прибыль по таким видам деятельности устанавливаются областными и Минским городским Советами депутатов либо по их поручению соответствующими исполнительными и распорядительными органами".

5. В статье 5:

в пункте 2:

подпункт "б" изложить в следующей редакции:

"б) прибыль, фактически использованную на проведение природоохранных и противопожарных мероприятий, научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ";

в подпункте "в":

абзацы первый и второй изложить в новой редакции:

"в) суммы прибыли, направленные на финансирование капитальных вложений производственного и непроизводственного назначения (в том числе жилищного строительства), а также на погашение кредитов банков, полученных и использованных на эти цели.

Под капитальными вложениями производственного и непроизводственного назначения, учитываемыми при предоставлении указанной льготы, понимается капитальное строительство в форме нового строительства, реконструкции, расширения и технического перевооружения действующих предприятий, а также приобретение зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов основных фондов.

Льгота по прибыли, направляемой на финансирование капитальных вложений, предоставляется предприятиям, осуществляющим развитие собственной производственной и непроизводственной базы, в суммах фактически произведенных затрат в отчетном периоде.

Указанная льгота предоставляется также предприятиям по прибыли, направленной на капитальные вложения производственного и непроизводственного назначения в порядке долевого участия, — в суммах затрат, подтвержденных застройщиком";

абзацы третий, четвертый, пятый, шестой и седьмой считать соответственно абзацами пятым, шестым, седьмым, восьмым и девятым;

абзац пятый изложить в новой редакции:

"При реализации, ликвидации, сдаче в аренду (иное возмездное пользование) основных фондов и объектов, не завершенных строительством в течение двух лет с момента их приобретения или сооружения, по которым были предоставлены льготы по налогу на прибыль, облагаемая налогом прибыль подлежит увеличению на балансовую стоимость этих основных фондов с учетом их ежегодной переоценки с использованием коэффициентов пересчета, публикуемых Министерством статистики и анализа Республики Беларусь, и коэффициентов инфляции, определяемых Министерством статистики и анализа Республики Беларусь в течение текущего года, и на произведенные затраты по объектам, не завершенным строительством, с учетом их индексации";

абзацы шестой и седьмой исключить;

абзацы восьмой и девятый считать соответственно абзацами шестым и седьмым;

абзац седьмой изложить в новой редакции:

"По приоритетным направлениям, определяемым Верховным Советом Республики Беларусь, сумма льготируемой прибыли, направляемой на финансирование капитальных вложений производственного и непроизводственного назначения, а также на погашение кредитов банков, полученных и использованных на эти цели, не ограничивается";

в подпункте "г" слова "пионерских лагерей" заменить словами "детских оздоровительных учреждений";

подпункт "д" изложить в новой редакции:

"д) прибыль хозрасчетных лечебно-производственных мастерских психоневрологических больниц, психиатрических больниц и диспансеров, противотуберкулезных учреждений, полученная от деятельности, предусмотренной уставами (положениями) этих мастерских";

(Окончание на 38-й странице).

Доходы: что себе, что государству

(Окончание. Начало на 37-й странице).

в подпункте "е" слова "медицинской техники, запасных частей к ней, медицинских инструментов и расходных материалов на неспециализированных предприятиях" исключить;

в подпункте "з" после слов "товарно-материальные ценности" дополнить словами "(работы, услуги)";

подпункт "и" исключить;

подпункт "к" изложить в новой редакции:

"к) сумму средств, использованных на развитие коммунально-бытовой сферы для содержания спецконтингента, социальной сферы личного состава пенитенциарной системы Республики Беларусь и спецконтингента, базы производства сельскохозяйственной продукции для спецконтингента и личного состава, а также на развитие учебно-производственной базы исправительно-трудовых учреждений";

подпункты "л", "н" и "о" исключить;

подпункты "п", "р" и "с" изложить в новой редакции:

"п) сумму прибыли, полученной от реализации заготовленного и подвергшегося первичной обработке вторичного сырья, кроме металлов, драгоценных и полудрагоценных камней;

р) суммы в пределах 10 процентов балансовой прибыли, направленные на предоставление ссуд для приобретения или строительства жилья работникам, состоящим в штате и нуждающимся в улучшении жилищных условий;

с) сумму прибыли, полученной колхозами, совхозами, крестьянскими (фермерскими) хозяйствами, подсобными сельскими хозяйствами предприятий и организаций, другими сельскохозяйственными формированиями от реализации произведенной ими продовольственной и другой продукции в их подсобных цехах и производствах, расположенных в сельской местности на землях, принадлежащих этим колхозам, совхозам, крестьянским (фермерским) хозяйствам, подсобным сельским хозяйствам предприятий и организаций, другим сельскохозяйственным формированиям";

дополнить пункт подпунктами "т", "у" и "ф" следующего содержания:

"т) суммы прибыли государственных архивов от оказания платных архивных услуг;

у) прибыль производственных мастерских, опытно-экспериментальных заводов, подсобных хозяйств и других предприятий учебных заведений, полученная от практического обучения студентов и учащихся";

пункты 3 и 4 исключить;

в пункте 8:

после части первой дополнить частями следующего содержания:

"Перечень продукции (работ, услуг), порядок ее отнесения к собственным определяется Кабинетом министров Республики Беларусь или уполномоченным им органом.

Право на получение льготы может быть реализовано предприятием при представлении соответствующего документа о принадлежности продукции (работ, услуг) к продукции (работам, услугам) собственного производства";

части вторую, третью, четвертую, пятую, шестую и седьмую считать соответственно частями четвертой, пятой, шестой, седьмой, восьмой и девятой;

часть пятую после первого предложения дополнить предложением следующего содержания: "Налог на прибыль за второй год деятельности уплачивается с применением финансовых санкций, предусмотренных законодательством Республики Беларусь";

пункт 9.1 исключить;

часть первую пункта 9.3 исключить;

пункт 10 дополнить частью следующего содержания:

"Льготный порядок налогообложения прибыли, предусмотренный настоящим пунктом, не распространяется на прибыль, полученную от торговой, торгово-закупочной и посреднической деятельности";

пункт 13 изложить в новой редакции:

"13. Прибыль предприятий, научно-производственных объединений и других организаций агропромышленного комплекса, полученная от производственно-технического, транспортного и научного обслуживания, материально-технического обеспечения, ремонта и производства техники и оборудования, обслуживания оросительных и осушительных систем, полученная от оказания этих услуг предприятиям и организациям агропромышленного комплекса, облагается налогом по ставке 10 процентов.

Прибыль, полученная от производства продуктов детского питания, налогом не облагается";

дополнить статью пунктами 15 и 16 следующего содержания:

"15. Освобождаются от налогообложения доходы (прибыль), полученные по операциям с государственными ценными бумагами, кроме доходов (прибыли) от их реализации по ценам, превышающим номинальную стоимость, увеличенную на сумму процентной ставки, установленную при их выпуске.

Государственные ценные бумаги — ценные бумаги, эмитируемые Кабинетом министров Республики Беларусь или по его поручению Министерством финансов Республики Беларусь, в качестве государственных долговых обязательств.

К операциям с государственными ценными бумагами относятся операции по куплепродаже государственных ценных бумаг (за исключением брокерских и иных посреднических услуг), а также операции, связанные с их погашением эмитентом в форме, установленной законодательством Республики Беларусь.

16. Освобождается от уплаты налога на период двух лет с начала производства прибыль фармацевтических предприятий, полученная от реализации потребителям республики жизненно необходимых лекарственных препаратов (по перечню, утвержденному Министерством здравоохранения Республики Беларусь)".

6. Статью 7 изложить в новой редакции:

"Статья 7. Плательщики налога

1. Плательщиками налога на прибыль являются иностранные юридические лица, осуществляющие хозяйственную деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство, расположенное на территории Республики Беларусь.

2. Под иностранными юридическими лицами понимаются организации, которые в соответствии с законодательством государства, регулирующего правоспособность данных организаций, рассматриваются для целей налогообложения как юридические лица.

Доходы организаций, которые в соответствии с законодательством государства, регулирующего статус данных организаций, рассматриваются для целей налогообложения как доходы физических лиц и подлежат налогообложению в соответствии с Законом Республики Беларусь "О подоходном налоге с граждан".

3. Под постоянным представительством иностранного юридического лица, расположенным на территории Республики Беларусь, для целей налогообложения понимается:

а) обособленное структурное подразделение (учреждение), через которое осуществляется хозяйственная деятельность иностранного юридического лица на территории Республики Беларусь.

При этом под учреждением понимается:

место производства продукции или товаров;

место выполнения работ, оказания услуг.

Не считается постоянным представительством (учреждением) иностранного юридического лица место, используемое исключительно для одной или нескольких целей, указанных ниже:

хранение, демонстрация или поставка собственной продукции (товаров);

закупка продукции (товаров) для иностранного юридического лица;

сбор или распространение информации для иностранного юридического лица или осуществления иных видов деятельности, если при этом его деятельность в целом носит подготовительный или вспомогательный характер;

б) юридическое или физическое лицо Республики Беларусь, осуществляющее деятельность на территории Республики Беларусь по производству продукции, выполнению работ, оказанию услуг в соответствии с условиями договора поручения, комиссии или аналогичных договоров в интересах и в пользу иностранного юридического лица.

Не считается постоянным представительством иностранного юридического лица юридическое или физическое лицо Республики Беларусь, осуществляющее деятельность на основании договора поручения, комиссии или иного аналогичного договора в соответствии с поручением иностранного юридического лица, в случае, если эта деятельность является обычной хозяйственной деятельностью данного лица, осуществляемой им в отношении нескольких иностранных юридических лиц.

Отсутствие разрешения, выдаваемого уполномоченным государственным органом на открытие постоянного представительства иностранного юридического лица, осуществляющего деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, рассматривается как сокрытие дохода, подлежащего налогообложению".

7. В пункте 1 статьи 8:

после первой части дополнить частью следующего содержания:

"Налогообложению подлежит прибыль иностранного юридического лица, образуемая из источников в Республике Беларусь за счет выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг), доходов от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям, за вычетом затрат, приходящихся на реализованную продукцию (товары, работы, услуги), и расходов, непосредственно связанных с осуществлением деятельности в Республике Беларусь через постоянное представительство, включая управленческие, общеадминистративные расходы как в Республике Беларусь, так и за границей";

часть вторую считать частью третьей.

8. Пункт 6 статьи 9 изложить в новой редакции:

"6. Юридические и физические лица Республики Беларусь при заключении договоров с иностранными юридическими лицами не вправе включать в договоры оговорки, изменяющие плательщика налога по сравнению с положениями настоящего Закона".

9. В статье 10:

название статьи изложить в новой редакции:

"Статья 10. Налог на доходы иностранных юридических лиц, не осуществляющих деятельности в Республике Беларусь через постоянное представительство";

пункт 1 изложить в новой редакции:

"1. Иностранные юридические лица, не осуществляющие деятельности в Республике Беларусь через постоянное представительство, получающие доход из источников, находящихся на территории Республики Беларусь и являющихся резидентами Республики Беларусь, уплачивают налог по:

дивидендам (определяемым в порядке, предусмотренном статьей 2 настоящего Закона) — по ставке 15 процентов;

ройялти — по ставке 15 процентов.

Понятие "ройялти" включает платежи любого вида, полученные в качестве вознаграждения за использование или предоставление права использования авторских прав на произведения литературы, искусства, науки, включая кинофильмы, пленки, используемые для радиовещания, телевидения, спутниковую или кабельную передачу для трансляции, любого патента, товарного знака, знака обслуживания, чертежа или модели, схемы, формулы или процесса, вознаграждения за использование или предоставление права пользования имуществом, или за информацию относительно промышленного, коммерческого или научного опыта (в том числе "ноу-хау");

лицензиям — по ставке 15 процентов;

другим доходам — по ставке 15 процентов. Перечень доходов иностранных юридических лиц, подлежащих налогообложению в качестве "других доходов", определяется Кабинетом министров Республики Беларусь;

доходам от долговых обязательств (требований) любого вида, в частности облигаций (за исключением государственных), векселей, займов (вкладов, депозитов, кредитов, пользования временно свободными средствами на счетах в банках Республики Беларусь) — по ставке 10 процентов;

плате за фрахт в связи с осуществлением международных перевозок — по ставке 6 процентов";

в пункте 4:

исключить слова "в валюте перевода" и "при каждом перечислении платежа" и дополнить предложениями следующего содержания: "В случае выплаты дохода не в денежном виде налог уплачивается от денежного эквивалента доходов. Налог удерживается при начислении платежа";

дополнить пункт частью следующего содержания:

"Иностранные юридические лица, открывшие счета в банках Республики Беларусь, не позднее 15 апреля года, следующего за отчетным, представляют в государственную налоговую инспекцию декларацию о доходах по утвержденной форме, заверенную аудитором. Закрытие счета производится после предъявления в государственную налоговую инспекцию окончательной декларации о полученных доходах".

Б. Установить особенности налогообложения на 1996 год:

1. Предприятия исправительно-трудовых учреждений и лечебно-трудовых профилакториев системы Министерства внутренних дел Республики Беларусь освобождаются от уплаты налога на прибыль.

2. Прибыль предприятий, полученная от прироста реализации продукции собственного производства на экспорт, облагается налогом по ставкам, пониженным на 50 процентов.

3. Прибыль предприятий, подученная от реализации произведенной ими продукции пушного звероводства, налогом на прибыль не облагается.

4. Не облагается налогом прибыль от издательской деятельности по выпуску учебной и методической литературы для общеобразовательных школ, ПТУ, средних специальных и высших учебных заведений, допущенной в качестве такой литературы Министерством образования и науки Республики Беларусь.

В. Настоящий Закон ввести в действие с 1 апреля 1996 года.

■

Цена недвижимости

ЗАКОН РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ "О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ И ДОПОЛНЕНИЙ В ЗАКОН РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ "О НАЛОГЕ НА НЕДВИЖИМОСТЬ"

Верховный Совет Республики Беларусь **постановляет:**

А. Внести изменения и дополнения в Закон Республики Беларусь от 23 декабря 1991 года "О налоге на недвижимость" (Ведамасцi Вярхоўнага Савета Рэспублiкi Беларусь, 1992 г., № 3, ст. 59, № 12, ст. 206; 1993 г., № 3, ст. 27; 1994 г., № 3, ст. 24, № 17, ст. 279; 1995 г., № 6, ст. 57):

1. В статье 1:

часть первую изложить в новой редакции:

"Плательщиками налога на недвижимость являются юридические лица, включая предприятия с иностранными инвестициями и иностранные юридические лица, а также филиалы, представительства и другие структурные подразделения юридических лиц, имеющие обособленный (отдельный) баланс и расчетный (текущий) счет, а также физические лица.

Плательщиком налога на недвижимость юридических лиц, имущество которых принадлежит полностью на праве собственности одному лицу, может выступать по инициативе собственника или уполномоченного им органа любое из данных лиц в порядке, определяемом законодательством Республики Беларусь";

часть вторую считать частью третьей.

2. В статье 3:

часть вторую пункта 1 изложить в новой редакции:

"Годовая ставка налога на недвижимость со стоимости жилых зданий, надворных построек, гаражей, принадлежащих физическим лицам, зданий, принадлежащих гаражно-строительным кооперативам, садоводческим товариществам, созданным за счет личных взносов граждан, а также зданий, используемых предпринимателями без образования юридического лица для осуществления своей деятельности, устанавливается в размере 0,1 процента";

пункт 3 исключить.

3. В статье 4:

в пункте 1:

в абзаце восьмом слова "совместно проживающих трудоспособных членов семьи; здания" заменить словами "трудоспособных лиц, совместно проживающих или числящихся, согласно данным похозяйственного учета или домовых книг, не имеющих источников дохода, облагаемых подоходным налогом налоговыми органами; жилые дома с надворными постройками";

абзац пятнадцатый после слов "фонды сельскохозяйственного назначения" дополнить словами "подсобных промышленных цехов и производств";

дополнить пункт абзацами следующего содержания:

"введенные в действие здания и сооружения юридических лиц в течение одного года с момента ввода указанных фондов в эксплуатацию;

объекты городского благоустройства, содержащиеся за счет средств бюджета Республики Беларусь";

пункт 3 изложить в новой редакции:

"3. Не облагается налогом стоимость незавершенного строительства по строительным объектам и стройкам, финансируемым из бюджета, а также жилищного строительства".

4. В статье 5:

в пункте 1:

слова "страховой оценки" заменить словами "оценки объектов, порядок которой определяет Кабинет министров Республики Беларусь" и слово "зданий" заменить словами "жилых домов и надворных построек, а также объектов, используемых для занятия граждан предпринимательской деятельностью";

дополнить пункт частью следующего содержания:

"Для исчисления налога садоводческим товариществам, гаражно-строительным кооперативам эти организации обязаны представлять в государственную налоговую инспекцию по месту нахождения сведения об оценке строений, находящихся в их владении, пользовании, а также строений, принадлежащих членам этих организаций, до 1 мая";

пункт 4 изложить в новой редакции:

"4. Исчисление налога на незавершенное строительство начинается по истечении срока строительства, определенного в соответствии со строительными нормами и правилами. Налог в части выполненного объема работ по объектам незавершенного строительства вносится заказчиком за счет прибыли, остающейся в его распоряжении. Сумма налога определяется исходя из стоимости незавершенного строительства на начало отчетного квартала и 1/4 утвержденной годовой ставки";

в пункте 6 слово "налогов" заменить словом "налога".

Б. Поручить Кабинету министров Республики Беларусь разработать порядок оценки зданий и сооружений, принадлежащих физическим лицам, и внести на рассмотрение Верховного Совета Республики Беларусь.

В. Настоящий Закон ввести в действие с 1 апреля 1996 года.

■

Регулирование валютных операций

Очередной блок документов подготовлен по заявкам читателей и включает по преимуществу последние нормативно-правовые акты в области валютного регулирования и алкогольно-табачного бизнеса. Выбор тематики обусловлен тем, что именно в этих сферах в нынешнем году произошли наиболее существенные изменения.

Тематическая подборка по валютному регулированию содержит как последние указы Президента, постановления Кабинета министров и Национального банка РБ, так и более ранние документы, действие которых продолжается на сегодняшний день. Документы расположены в хронологической последовательности, в них внесены соответствующие дополнения и изменения.

Все публикуемые документы любезно предоставлены редакции инвестиционно-консультационной компанией "Системное бизнес-консультирование".

Общие правила

ПОЛОЖЕНИЕ О ВРЕМЕННОМ ПОРЯДКЕ ПРОВЕДЕНИЯ ВАЛЮТНЫХ ОПЕРАЦИЙ НА ТЕРРИТОРИИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Национальный банк Республики Беларусь, № 18, 13 июля 1992 г.
С ИЗМЕНЕНИЯМИ: письмо НБ РБ от 20.07.1992 г. № 10017/532, письмо НБ РБ от 24.07.1992 г. № 10017/591 (доведено ГУ НБ РБ по г. Минску письмом от 28.08.1992 г.), письмо ГУ НБ РБ от 26.02.1993 г. № 07002, письмо НБ от 30.04.1993 г. № 10022/483 (доведено письмом ГУ НБ по г. Минску от 6.05.1993 г. № 07002-163), письмо НБ от 11.06.1993 г. № 10022/710, письмо НБ от 23.06.1993 г. № 10022/750 (БНПИ, 1993, № 10, стр. 32), письмо НБ от 23.08.1993 г. № 193 (БНПИ, 1993, № 10, стр. 32), письмо НБ от 31.08.1993 г. № 10022/1045 (доведено ГУ НБ по г. Минску письмом от 7 сентября 1993 года № 07002), дополнение № 5 в Положение № 18 от 13.07.1992 г., письмо НБ от 6.03.1995г. № 498.

Настоящий порядок издан на основе постановлений Верховного Совета Республики Беларусь "О временном порядке валютного регулирования и проведения валютных операций на территории Республики Беларусь" и "О формировании валютных фондов Республики Беларусь в 1992 году", а также исходя из того, что рубль является единственным законным платежным средством на территории Республики Беларусь.

Указанный порядок является обязательным к исполнению всеми юридическими и физическими лицами, находящимися на территории Республики Беларусь. За нарушение указанного порядка лица несут ответственность в установленном законом порядке. В отношении уполномоченных банков Национальным банком может быть применена такая мера воздействия, как лишение права на проведение операций с иностранной валютой, а в отношении юридических лиц, имеющих счета в уполномоченных банках, — приостановление операций по этим счетам.

Раздел I. Общие понятия и правила

1. Используемые в тексте основные понятия означают следующее:

"Валютные ценности":

а) иностранная валюта;

б) ценные бумаги — платежные документы (чеки, векселя, аккредитивы и другие) и фондовые ценности (акции, облигации и другие) в иностранной валюте;

в) драгоценные металлы — золото, серебро, платина и металлы платиновой группы (палладий, иридий, родий, рутений и осмий) в любом виде и состоянии, за исключением ювелирных и других бытовых изделий из этих металлов и лома таких изделий;

г) природные драгоценные камни в сыром и обработанном виде (алмазы, бриллианты, рубины, изумруды, сапфиры, а также жемчуг), за исключением ювелирных и других бытовых изделий из этих камней и лома таких изделий.

"Рублевая зона" — территория государств, в которых рубль используется в качестве законного платежного средства.

"Иностранная валюта" — иностранные денежные знаки в виде банкнот, казначейских билетов и монет, находящиеся в обращении и являющиеся законным платежным средством на территории соответствующего иностранного государства, а также изъятые или изымаемые из обращения, но подлежащие обмену на находящиеся в обращении денежные знаки; средства в денежных единицах иностранных государств и международных расчетных единицах, находящиеся на счетах и во вкладах.

"Резиденты":

а) белорусские и иностранные граждане и лица без гражданства, имеющие постоянное местожительство в государствах рублевой зоны, в том числе временно находящиеся за границей рублевой зоны;

б) юридические лица с местонахождением на территории рублевой зоны, зарегистрированные в ней, в том числе предприятия с участием иностранных инвестиций;

в) дипломатические, торговые и иные официальные представительства Республики Беларусь за границей, пользующиеся иммунитетом и дипломатическими привилегиями, а также иные представительства белорусских предприятий и организаций за границей, не осуществляющие хозяйственную или другую коммерческую деятельность;

г) лица с постоянным местонахождением на территории рублевой зоны, имеющие счета в иностранной валюте в уполномоченных банках Республики Беларусь или осуществляющими с ее резидентами или на ее территории операции с иностранной валютой.

"Нерезиденты":

а) иностранные граждане, граждане государств рублевой зоны и лица без гражданства, имеющие постоянное местожительство за границей, в том числе временно находящиеся на территории рублевой зоны;

б) юридические лица с местонахождением за границей рублевой зоны, созданные и действующие в соответствии с законодательством иностранного государства, в том числе с участием предприятий и организаций-резидентов;

в) находящиеся на территории рублевой зоны иностранные дипломатические, торговые и иные официальные представительства, международные организации (и их филиалы), пользующиеся иммунитетом и дипломатическими привилегиями, а также представительства иных организаций и фирм, не осуществляющие хозяйственную или другую коммерческую деятельность.

"Валютные операции" — операции, связанные с:

а) переходом права собственности на валютные ценности;

б) использованием в качестве средства платежа иностранной валюты, а также — рублей при осуществлении внешнеэкономической деятельности;

в) ввозом и пересылкой в рублевую зону из-за границы и вывозом и пересылкой из рублевой зоны за границу валютных ценностей, а также осуществлением международных денежных переводов.

Валютные операции подразделяются на текущие операции и операции, связанные с движением капитала.

"Текущие валютные операции":

а) операции, связанные с куплей-продажей валютных ценностей, товаров и услуг, реализацией прав на интеллектуальную собственность, расчеты по которым осуществляются на условиях без отсрочки платежа, и не предполагающие предоставления или привлечения заемных средств;

б) переводы средств за границу и из-за границы, процентов, дивидендов и иных доходов от банковских вкладов, кредитов, инвестиций и прочих финансовых операций;

в) переводы средств неторгового характера, включая переводы зарплаты, пенсий, алиментов, наследств, и другие аналогичные операции.

"Валютные операции, связанные с движением капитала" включают в себя:

а) инвестиции, в том числе приобретение и продажу ценных бумаг;

б) предоставление и получение кредитов;

в) привлечение и размещение средств на счета и во вклады;

г) финансовые операции, исполнение которых через определенный срок предусматривает платеж или переход права собственности на валютные ценности.

"Уполномоченные банки" — коммерческие банки, включая банки с участием иностранного капитала и иностранные банки, капитал которых полностью принадлежит иностранным участникам, получившие лицензию Национального банка Республики Беларусь на проведение операций в иностранной валюте.

2. Валютные операции проводятся через уполномоченные банки. Уполномоченные банки осуществляют контроль за соответствием проводимых клиентами валютных операций действующему валютному законодательству и представляют в главные управления Национального банка Республики Беларусь отчетность о проводимых валютных операциях по установленным формам.

3. При совершении валютных операций клиенты представляют в уполномоченные банки надлежащим образом оформленные банковские документы, содержащие информацию о валютной операции.

В случае проведения валютных операций, по которым требуются разрешения или лицензии Национального банка Республики Беларусь, клиенты представляют в уполномоченный банк копии таких разрешений.

4. Расчеты в иностранной валюте осуществляются юридическими лицами-резидентами в пределах имеющихся в их распоряжении валютных средств. Валютные средства должны иметь легальное происхождение и могут быть получены законным путем из следующих источников:

а) средства Государственного валютного фонда Республики Беларусь и валютных фондов местных Советов народных депутатов;

б) валютная выручка от разрешенной внешнеэкономической деятельности по установленным нормативам;

в) взносы в уставный капитал;

г) валютные кредиты от уполномоченных банков, а также от иностранных банков и финансовых учреждений, других иностранных юридических лиц на основании лицензии Национального банка Республики Беларусь;

д) валюта, приобретенная на внутреннем валютном рынке Республики Беларусь за рубли через уполномоченные банки;

е) благотворительные фонды.

5. Любые сделки по покупке и продаже иностранной валюты за рубли между резидентами, а также между резидентами и нерезидентами, осуществляемые минуя уполномоченные банки, являются недействительными.

6. Юридические лица-резиденты могут приобрести иностранную валюту на внутреннем валютном рынке только для осуществления расчетов с нерезидентами. Покупка юридическими лицами-резидентами валюты в целях проведения расчетов с резидентами запрещается, за исключением случаев, предусмотренных в разделе Ш, пункте 1 данного положения, и расчетов с уполномоченными банками, связанных с погашением полученных кредитов.

7. Иностранная валюта, приобретенная юридическими лицами-резидентами на внутреннем валютном рынке, должна быть переведена нерезиденту через уполномоченные банки в соответствии с условиями контрактов, договоров и соглашений между ними.

8. Уплата денежных сумм в рублях, оказание услуг или предоставление каких-либо имущественных ценностей в Республике Беларусь с последующим получением эквивалента в иностранной валюте за ее границей, а также получение денежных сумм в рублях в качестве эквивалента за уплату иностранной валюты, оказание услуг или предоставление каких-либо имущественных ценностей за границей Республики Беларусь не допускается.

Указанное выше положение не действует в случаях, когда уплата или получение денежных сумм и оказание услуг связаны с направлением за границу или приемом в Республике Беларусь делегаций или отдельных работников белорусских или иностранных организаций на условиях безвалютного обмена в соответствии с договорами между ними.

9. Уполномоченные банки вправе предоставлять кредиты клиентам под залог валютных ценностей. При отказе должника выполнить требования по возврату полученных кредитов валютные ценности реализуются через уполномоченные банки на внутреннем валютном рынке и за счет рублевой выручки от их реализации покрываются требования кредиторов.

10. Уполномоченным банкам запрещается требовать с клиентуры выплаты процентов в иностранной валюте по кредитам, предоставленным в рублях.

Раздел II. Операции в иностранной валюте между резидентами и нерезидентами — юридическими лицами

1. Все расчеты по внешнеэкономическим операциям между юридическими лицами-резидентами и юридическими лицами-нерезидентами осуществляются в свободно конвертируемой валюте, если иное не предусмотрено межправительственными соглашениями.

2. Проведение резидентами текущих валютных операций не требует разрешения Министерства внешних экономических связей РБ, за исключением следующих случаев:

а) если срок поступления товаров по импортному контракту превышает 60 дней со дня проведения платежа нерезиденту;

б) если срок платежа за экспортируемые (реэкспортируемые) резидентом товары превышает 60 дней от даты отгрузки товаров нерезиденту;

в) если срок платежа по консигнационным соглашениям, связанным с экспортом товаров, превышает 180 дней от даты отгрузки нерезиденту;

г) если срок платежа или встречной поставки товаров по бартерным, товарообменным и компенсационным сделкам превышает 60 дней от даты отгрузки товаров нерезиденту;

д) если срок платежа за экспорт услуг нерезиденту превышает 30 дней от даты фактического предоставления услуг.

Датой отгрузки товара считается день его таможенного оформления, а датой поступления товара — день выдачи таможенными органами разрешения на постоянное размещение его на таможенной территории Республики Беларусь.

3. Операции по купле-продаже валютных ценностей, указанных в разделе I, пункте 1 "в" и "г" данного положения, могут совершаться только организациями, специально на это уполномоченными в соответствии с действующим законодательством.

4. Все валютные операции, связанные с движением капитала, требуют наличия лицензий Национального банка или совершаются в установленном им порядке.

5. Коммерческие банки для совершения операций в иностранной валюте должны иметь лицензии Национального банка; предприятия, объединения и организации внебанковской сферы должны быть зарегистрированы в качестве участников внешнеэкономических связей в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством.

6. Иностранная валюта, полученная юридическими лицами Беларуси в результате внешнеэкономической деятельности, подлежит обязательному зачислению на счета резидентов в уполномоченных банках республики.

В случае поступления в пользу юридического лица республики средств в иностранной валюте в качестве дара, пожертвований, благотворительных взносов и иных поступлений неторгового характера, они также подлежат зачислению на счета резидентов в уполномоченных банках, если иное не разрешено Национальным банком.

7. Перевод иностранной валюты на счета уполномоченных банков должен быть осуществлен в течение 30 дней с даты осуществления платежа в любой форме в пользу резидента банком плательщика (нерезидента) или банком, уполномоченным последним на осуществление платежа по сделке.

8. Резидент не вправе продлевать срок оплаты требований на нерезидента или обязательств последнего, а также каким-либо способом уменьшать сумму этих требований или обязательств.

9. Валютная выручка, подлежащая переводу в республику и поступившая в собственность или распоряжение резидента за границей, может использоваться им до осуществления перевода только для оплаты банковских и иных комиссий и расходов, непосредственно связанных с данной внешнеэкономической операцией, по которой получена эта выручка.

10. Резидент, осуществляющий перевод валютной выручки, представляет уполномоченному банку информацию об операции, по которой поступили валютные средства (номер и дата контракта, плательщик, банк плательщика, за что получен платеж).

11. Не подлежат обязательному переводу на счета резидентов в уполномоченных банках РБ:

а) валютные поступления резидентов, связанные с сооружением ими объектов на территории иностранных государств и представляющие собой оплату заказчиками (нерезидентами) местных расходов резидентов, — на период строительства;

б) валютные поступления резидентов от их участия в фондовых операциях за границей, используемые для дальнейшего проведения этих операций и покрытия операционных расходов, — на период проведения этих операций;

в) валютные поступления резидентов от проведения выставок, спортивных, культурных и иных мероприятий за границей, используемые для покрытия расходов по их проведению, — на период проведения этих мероприятий.

По операциям, упомянутым в подпунктах "а" и "б", резиденты ежегодно представляют в Национальный банк сведения о поступлении и расходовании валютных средств.

Расходование резидентами валютных поступлений, указанных в подпунктах "а", "б" и "в", на иные цели, не связанные непосредственно с проведением операций, которые являются источником этих поступлений, допускается только с разрешения Национального банка Республики Беларусь в каждом отдельном случае.

12. После завершения строительства объектов за границей резидент обязан перевести в республику остаток средств в иностранной валюте в течение 30 дней от даты подписания акта о приемке объекта и урегулировании претензий заказчика.

Прибыль в иностранной валюте от проведения фондовых операций за границей подлежит переводу в Беларусь в течение 30 дней от даты завершения операций.

Валютные поступления от проведения за границей выставок, спортивных, культурных и иных мероприятий подлежат переводу в Республику Беларусь в течение 30 дней от даты завершения этих мероприятий или завершения отдельных контрактов при постоянном функционировании выставок.

(Окончание на 40-й странице).

Общие правила

(Окончание.
Начало на 39-й странице).

13. Перевод иностранной валюты в отделения уполномоченных банков за границей не может рассматриваться как выполнение обязательств по переводу.

Раздел III. Операции в иностранной валюте на территории РБ между резидентами — юридическими лицами

1. В отношениях между резидентами рубли принимаются без ограничений в оплату любых требований и обязательств в них выраженных.

Между юридическими лицами-резидентами использование иностранной валюты и платежных документов в иностранной валюте допускается в следующих случаях:

а) в расчетах между экспортерами и транспортными, страховыми и экспедиторскими организациями в случаях, когда услуги этих организаций по доставке, страхованию и экспедированию грузов входят в цену товара и оплачиваются иностранными покупателями;

б) при расчетах импортеров с транспортными, страховыми и экспедиторскими организациями за услуги по доставке грузов в советские морские и речные порты, на пограничные железнодорожные станции, грузовые склады и терминалы покупателей;

в) при расчетах за транзитные экспортно-импортные перевозки грузов;

г) за услуги предприятий связи по аренде международных каналов связи для белорусских предприятий и организаций в случаях, если расчеты с иностранными владельцами средств коммуникации осуществляются предприятиями связи;

д) при оплате комиссионного вознаграждения организациям, осуществляющим посреднические операции с иностранными партнерами по заказам поставщиков экспортной и покупателей импортной продукции;

е) при расчетах между поставщиками и субпоставщиками продукции (работ, услуг) на экспорт из валютной выручки, остающейся в распоряжении экспортеров;

ж) при оплате расходов банковских учреждений и посреднических внешнеэкономических организаций, если указанные расходы производились этими учреждениями и организациями или были предъявлены им нерезидентами в иностранной валюте, а также при оплате комиссий, которые взимаются банковскими учреждениями и посредническими внешнеэкономическими организациями.

з) при проведении расчетов, связанных с получением коммерческого или банковского кредита в иностранной валюте и его погашением, а также при проведении операций по покупке и продаже иностранной валюты на внутреннем валютном рынке;

и) при объединении юридическими лицами-резидентами своих валютных средств на добровольной основе для решения общих задач в виде взносов в иностранной валюте в совместное предприятие или совместное осуществление хозяйственного мероприятия с последующим распределением результатов деятельности этого предприятия или осуществления этого мероприятия — на основании договоров о совместной деятельности.

2. Проведение иных расчетов в иностранной валюте между резидентами в каждом отдельном случае допускается только с разрешения Национального банка.

3. Все расчеты между юридическими лицами-резидентами в иностранной валюте производятся на основании заключенных между ними договоров (контрактов).

4. Расчеты осуществляются в безналичном порядке в тех валютах, в которых заключены контракты с иностранными контрагентами.

Раздел IV. Открытие юридическими лицами-резидентами счетов в иностранных банках за границей

1. Открытие текущих и иных счетов и совершение по ним операций в иностранной валюте за границей белорусскими юридическими лицами-резидентами осуществляется с разрешения Национального банка РБ.

2. Национальный банк рассматривает заявления на выдачу разрешения об открытии счетов юридическим лицам-резидентам в иностранной валюте за границей с учетом специфики проведения конкретных валютных операций и при невозможности открытия такого счета в уполномоченных банках в Беларуси, с установлением порядка зачисления и использования средств на счете.

3. Юридические лица-резиденты, которым было разрешено размещать средства на счетах в иностранной валюте за рубежом, обязаны предоставлять отчетность по остаткам средств на указанных счетах, а также информацию о процентах, полученных и переведенных в республику во время отчетного периода, по форме и в сроки, установленные Национальным банком.

4. Национальный банк может потребовать перевода на счета в уполномоченные банки республики средств или их части, находящихся на счетах за границей, если их сумма превышает рабочие остатки, необходимые для осуществления операций, для проведения которых был открыт счет, нарушения режима счета, непредставления информации по форме и в установленные сроки.

Раздел V. Открытие юридическими лицами-нерезидентами счетов в иностранной валюте в уполномоченных банках в РБ

1. Нерезиденты могут открывать в уполномоченных банках счета в иностранной валюте.

Источниками валютных средств на указанных счетах могут быть:

а) средства, переведенные, ввезенные или пересланные из-за границы;

Ввезенная наличная иностранная валюта может быть внесена на счет в эквиваленте до 10 тысяч долларов США, один раз в год. При превышении указанной величины необходимо получить разрешение Национального банка Республики Беларусь.

б) поступления от резидентов и нерезидентов за реализуемые на территории рублевой зоны товары и услуги;

в) средства, поступающие в погашение обязательств перед владельцами счетов;

г) проценты, уплачиваемые уполномоченными банками;

д) поступления со счетов других нерезидентов в уполномоченных банках;

е) поступления от инвестиций на территории рублевой зоны.

2. Средства со счетов могут использоваться на:

а) приобретение товаров и услуг на территории рублевой зоны;

б) оплату обязательств перед резидентами и нерезидентами;

в) размещение в срочные вклады;

г) инвестиции на территории рублевой зоны.

3. Средства с указанных счетов в уполномоченных банках могут быть свободно переведены за границу рублевой зоны или проданы уполномоченному банку за рубли по коммерческому курсу.

Раздел VI. Открытие, ведение и совершение операций по счетам и вкладам юридических лиц-нерезидентов в рублях

Юридические лица-нерезиденты могут открывать текущие счета в рублях в уполномоченных банках Республики Беларусь.

Нерезидентам открываются следующие виды счетов и вкладов в рублях:

1) Текущие счета и вклады со свободным режимом использования в рублевой зоне типа "С". На эти счета зачисляются суммы в рублях, полученные от продажи нерезидентами Национальному банку, уполномоченным банкам Республики Беларусь иностранной валюты по коммерческому курсу. Остатки средств на счетах типа "С" могут свободно конвертироваться в иностранные валюты по коммерческому курсу Национального банка и переводиться за границу рублевой зоны.

Средства со счетов типа "С" по распоряжению владельцев счетов могут быть использованы:

- для осуществления любых платежей и получения наличных средств в рублях без ограничения;

- для покупки иностранной валюты в уполномоченном банке по коммерческому курсу;

2) Открытие, ведение и совершение операций по счетам и вкладам типа "Л".

На счета типа "Л" зачисляются суммы в рублях, полученные:

- от продажи нерезидентами Национальному банку, уполномоченным банкам РБ иностранной валюты по рыночному курсу;

- в виде дивидендов от совместных предприятий, а также предприятий со 100% иностранным участием;

- в виде дивидендов по ценным бумагам в рублях (акциям, облигациям);

- от реализации рублевых ценных бумаг внутри Республики Беларусь.

Средства со счетов типа "Л" по распоряжению владельцев счетов могут быть использованы:

- для осуществления любых платежей без ограничения;

- для покупки иностранной валюты по рыночному курсу.

3) Текущие счета и вклады с ограниченным режимом использования типа "Н".

На счета типа "Н" зачисляются суммы в рублях, полученные:

- от юридических лиц-резидентов в пользу иностранных фирм, осуществляющих на территории республики хозяйственную деятельность. Средства от юридических лиц-резидентов, в случаях, если это предусмотрено в контрактах, от реализации им товарно-материальных ценностей, ввезенных нерезидентами из-за границы или полученных в результате хозяйственной деятельности на территории республики;

- в виде консульских сборов и других платежей от юридических лиц-резидентов.

Средства со счетов типа "Н" по распоряжению владельцев счетов могут быть использованы:

- для оплаты текущих расходов, прямо связанных с осуществлением хозяйственной деятельности. Выдача денежных средств производится на выплату заработной платы персоналу, на возмещение командировочных расходов, а также для покрытия текущих хозяйственных расходов в пределах сумм, установленных для предприятий Республики Беларусь;

- для оплаты текущих расходов, связанных с осуществлением деятельности дипломатических, торговых и иных представительств;

- для приобретения на территории рублевой зоны товаров для вывоза за границу по специальному разрешению Минвнешэкономсвязи Республики Беларусь. Причем при вывозе из республики товаров народного потребления, продукции производственного назначения, сырья и материалов, научно-технической документации, прогрессивных технологий обязательно наличие лицензий и разрешений, выданных соответствующими республиканскими органами;

- для инвестиций в экономику Республики Беларусь на условиях, определенных правительством республики.

Платежи по счетам нерезидентов, открытых в уполномоченных банках, осуществляются в пределах остатков средств на счете.

Нерезиденты, имеющие рублевые счета типа "С", "Л" и "Н", могут участвовать в аукционах по продаже объектов государственной собственности, осуществляя расчеты в пределах средств, полученных от продажи оборудования, товаров народного потребления, или вложенных в строительство предприятий в Республике Беларусь. При этом для нерезидентов, имеющих рублевые счета, применяются повышающие коэффициенты. Размеры коэффициентов устанавливаются Комитетом по управлению государственным имуществом при Совете Министров Республики Беларусь или его территориальными органами по согласованию с Министерством финансов республики и заранее сообщаются участникам аукциона.

Для открытия рублевых счетов в уполномоченном банке нерезидентами представляются следующие документы:

а) заявление об открытии счета с указанием вида счета, предполагаемых источников поступления рублей и возможных направлений использования;

б) карточка с образцами подписей лиц, уполномоченных распоряжаться счетом, а также легализованные либо в посольстве (консульстве) иностранного государства в Республике Беларусь, либо посольстве (консульстве) Республики Беларусь за границей;

в) копия устава;

г) выписка из торгового реестра страны пребывания с регистрации фирмы в качестве юридического лица;

- справка регистрации представителей (представительств) фирм-нерезидентов в Минвнешэкономсвязи: — справка регистрации представителей (представительств) фирм нерезидентов в налоговой инспекции для уведомления о реквизитах счета, открытого в уполномоченном банке. Справка представляется фирмой 2-нерезидентом в уполномоченный банк не позднее одного календарного месяца после открытия счета. Уполномоченный банк в случае непредставления представителем (представительством) фирмы-нерезидента справки прекращает операции по счету типа "Л" и "Н".

Иностранными участниками совместных предприятий и акционерных обществ при открытии счетов для зачисления на них дивидендов кроме того представляются:

а) копия заверенного аудиторами годового отчета и счета прибылей и убытков;

б) решение собрания акционеров или высшего органа совместного предприятия со 100% иностранным участием о перечислении дивидендов участникам и акционерам;

Нерезидентам, осуществляющим хозяйственную деятельность в соответствии с заключенными контрактами, рублевые счета открываются по ходатайству резидентов-контрагентов.

Этими резидентами обязательно представление в уполномоченный банк:

а) копии контрактов;

б) копии договоров с другими юридическими лицами-резидентами на реализацию им товарно-материальных ценностей.

Уполномоченные банки представляют Национальному банку Республики Беларусь отчетность об открытых нерезидентам счетах в рублях в сроки и по установленным формам.

Счета инофирм закрываются:

а) по заявлению владельца счета с указанием направления использования остатка средств;

б) по окончании сроков контрактов;

По решению Национального банка Республики Беларусь в случае нарушения действующего законодательства операции по счетам могут быть временно приостановлены.

Раздел VII. Розничная торговля и оказание услуг гражданам за иностранную валюту на территории РБ

1. Розничная торговля и оказание услуг на территории Республики Беларусь за иностранную валюту осуществляется на основании разрешений, выдаваемых Главными управлениями Национального банка.

2. Предприятия розничной торговли, гостиницы, рестораны, кафе, бары и др., обслуживающие граждан за иностранную валюту, получают такое разрешение по ходатайству местных Советов народных депутатов, на территории которых находятся данные предприятия. К рассмотрению принимаются документы от предприятий и организаций, проработавших не менее одного календарного года.

3. Для получения разрешения представляются:

а) ходатайство местных органов власти;

б) пункт исключен с 1 июля 1993 г.

в) нотариально заверенная копия устава предприятия;

г) копия договора с банком на инкассирование наличной валюты;

д) описание товаров и услуг, предлагаемых к реализации за иностранную валюту, с указанием — для товаров — их происхождения; контингент обслуживаемых граждан, формы расчетов за товары и услуги;

е) пункт исключен

ж) другие сведения по требованию Главных управлений Национального банка, относящиеся к реализации товаров и услуг.

4. Одним из условий осуществления розничной торговли и оказания услуг за иностранную валюту должно быть обеспечение обособленного ведения учета поступления и реализации таких товаров (услуг), а также кассового обслуживания указанных операций.

5. Главные управления Национального банка рассматривают в приоритетном порядке обращения предприятий за разрешением на осуществление инвалютной торговли: в форме безналичных расчетов; по товарам импортного производства; для проведения расчетов с иностранными гражданами.

6. Выдаваемые разрешения могут содержать обязательные к выполнению квоты реализации части товаров (услуг) за рубли по рыночным ценам, а также ограничения по общему объему продаж и территориальному расположению торговых точек.

7. Предприятия и организации, получившие разрешения на проведение розничной торговли и оказание услуг гражданам за иностранную валюту, представляют отчетность главным управлениям Национального банка по установленной форме.

8. Предприятия и организации, освобожденные от обязательной продажи валютных средств в централизованные валютные фонды Республики Беларусь за реализацию на экспорт продукции собственного производства, получают разрешение на платной основе. Величина платы за разрешение определяется Национальным банком Республики Беларусь.

Раздел VIII. Операции с валютными ценностями, осуществляемые гражданами-резидентами и нерезидентами

1. Граждане-резиденты и нерезиденты могут иметь в собственности валютные ценности, ввезенные, переведенные или пересланные в Республику Беларусь из-за границы, полученные или приобретенные на территории Республики Беларусь в соответствии с действующим законодательством, хранить их на счетах или во вкладах в уполномоченных банках и использовать на цели, не запрещенные законодательством.

2. Вывоз, ввоз и пересылка гражданам за границу рублевой зоны и из-за границы иностранной валюты осуществляется с соблюдением требований таможенного законодательства. Ввезенная на территорию рублевой зоны иностранная валюта может быть вывезена за границу рублевой зоны через территорию Республики Беларусь на основании таможенной декларации.

3. Вывоз, ввоз и пересылка за границу рублевой зоны и из-за границы рублей и выраженных в рублях ценных бумаг не допускается, за исключением вывоза гражданами-резидентами, выезжающими временно за границу, зарегистрированной таможенными органами наличной рублевой валюты в сумме, определяемой Национальным банком РБ.

4. Средства граждан в иностранной валюте подлежат свободному зачислению на валютные счета и во вклады в уполномоченных банках. Иностранная валюта, находящаяся на счетах граждан, выдается по их требованию без каких-либо ограничений.

5. Граждане, постоянно проживающие в Республике Беларусь и временно выезжающие за границу рублевой зоны по заграничным паспортам, могут приобрести в уполномоченных банках за счет личных средств иностранную валюту в размерах, установленных Национальным банком Республики Беларусь.

Уполномоченные банки осуществляют покупку у граждан иностранной валюты, находящейся в их собственности, по рыночному курсу рубля.

Продажа гражданам иностранной валюты осуществляется уполномоченными банками за счет валюты, которая приобретается ими по рыночному курсу. Разница между курсом покупки и курсом продажи наличной валюты уполномоченными банками не должна превышать пределов, установленных Национальным банком.

6. Средства нерезидентов в иностранной валюте, переведенные или ввезенные в Республику Беларусь с соблюдением таможенных правил или приобретенные на ее территории в установленном порядке и находящиеся на счетах в уполномоченных банках, могут без ограничения переводиться через уполномоченные банки за границу или вывозиться за границу рублевой зоны.

7. Выплата гражданам-резидентам заработной платы, премий и любых видов вознаграждений в иностранной валюте на территории республики не допускается.

8. Открытие счетов и вкладов в иностранной валюте за границей рублевой зоны, хранение на них валютных средств допускается на период пребывания резидентов за границей, а в иных случаях — в порядке, установленном Национальным банком.

По окончании срока пребывания за границей резидент обязан закрыть счета в иностранных банках и перевести остатки по счетам в Республику Беларусь или ввезти с соблюдением таможенных правил все полученные за границей валютные ценности в Республику Беларусь.

9. Средства граждан-нерезидентов в рублях, полученные в результате продажи иностранной валюты уполномоченному банку, могут быть проданы обратно уполномоченному банку за иностранную валюту, которая беспрепятственно вывозится или переводится за границу.

С выходом данного положения теряют силу "Временные правила открытия и ведения операций по рублевым счетам инофирм-нерезидентов на территории Республики Беларусь", утвержденные 30 октября 1991 г., а также приказ Национального банка Республики Беларусь № 7 от 11 февраля 1992 г. "О временном порядке проведения валютных операций на территории Республики Беларусь".

■

Режим валютных операций

ПОЛОЖЕНИЕ О ПОРЯДКЕ ПРОВЕДЕНИЯ ВАЛЮТНЫХ ОПЕРАЦИЙ, СВЯЗАННЫХ С ДВИЖЕНИЕМ КАПИТАЛА

Национальный банк Республики Беларусь, 1 апреля 1994 г., № 302.
Утверждено правлением Национального банка Республики Беларусь 24 марта 1994 г. Протокол № 7.

В целях установления единого правового режима осуществления валютных операций, связанных с движением капитала, определения функций Национального банка Республики Беларусь в части лицензирования и контроля за указанными операциями на основании статей 16, 21 (2), 22 Закона Республики Беларусь "О Национальном банке Республики Беларусь", п. 1.3. Постановления Верховного Совета Республики Беларусь "О временном порядке валютного регулирования и проведении валютных операций на территории Республики Беларусь" и п. 4 раздела II Положения Национального банка Республики Беларусь № 18 от 13 июля 1992 г. "О временном порядке проведения валютных операций на территории Республики Беларусь" настоящим Положением Национальный банк Республики Беларусь устанавливает следующий порядок совершения валютных операций, связанных с движением капитала.

Настоящее Положение является обязательным к исполнению субъектами хозяйствования — резидентами Республики Беларусь (юридическими и физическими лицами), государственными комитетами, министерствами, ведомствами, исполкомами Советов народных депутатов, другими органами власти и государственного управления Республики Беларусь (в дальнейшем — "субъекты хозяйствования Республики Беларусь") по всем видам валютных операций, связанных с движением капитала и указанных в настоящем Положении, осуществляемых ими на территории Республики Беларусь или за ее пределами.

1. Определения и понятия

1.1. Валютными операциями, связанными с движением капитала, являются операции, предусматривающие движение валютных ценностей (в том числе в товарной форме) между субъектами хозяйствования Республики Беларусь и нерезидентами Республики Беларусь, осуществляемые в целях:

- создания за пределами территории Республики Беларусь источника финансирования производственно-хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования Республики Беларусь;
- проведения инвестиционной деятельности, включая участие субъектов хозяйствования Республики Беларусь в капитале нерезидентов Республики Беларусь на паевых (долевых) или акционерных началах (в том числе на условии 100-процентного участия) для осуществления совместной деятельности и (или) извлечения дохода на вложенный капитал в форме дивидендов (процентов и т. п.);
- извлечения субъектами хозяйствования Республики Беларусь инвестиционного дохода в форме процентов или дивидендов по ценным бумагам иностранных государств и казначейств, нерезидентов Республики Беларусь.

1.2. К валютным операциям, связанным с движением капитала, относятся:

- инвестиции, включая участие субъектов хозяйствования Республики Беларусь в хозяйственной деятельности нерезидентов Республики Беларусь на паевых (долевых) или акционерных началах (в том числе в товарной форме и на условиях 100-процентного участия);
- привлечение и размещение иностранной валюты в форме кредитов субъектами хозяйствования Республики Беларусь;
- размещение собственных средств в иностранной валюте субъектами хозяйствования Республики Беларусь;
- валютные операции субъектов хозяйствования Республики Беларусь, связанные с движением капитала в товарной форме по экспортно-импортным операциям, осуществляемым с отклонениями от установленного Национальным банком Республики Беларусь порядка проведения текущих операций по срокам и размерам;
- размещение и получение собственных средств в иностранной валюте субъектов хозяйствования Республики Беларусь субъектами хозяйствования и нерезидентами Республики Беларусь в целях осуществления последними трастового (доверительного) управления указанными средствами;
- отвлечение средств субъектов хозяйствования Республики Беларусь на счета в иностранной валюте, открываемые в банках, находящихся за пределами территории Республики Беларусь;
- получение и использование гарантий и поручительств Национального банка Республики Беларусь в иностранной валюте.

1.3. Все валютные операции, связанные с движением капитала, могут осуществляться только по лицензии Национального банка Республики Беларусь и проводиться через уполномоченные банки Республики Беларусь, указанные непосредственно в тексте лицензий.

2. Инвестиции, включая участие субъектов хозяйствования РБ в хозяйственной деятельности нерезидентов Республики Беларусь на паевых (долевых) или акционерных основах (в том числе в товарной форме и на условиях 100-процентного участия)

2.1. К валютным операциям, связанным с инвестициями, включая участие субъектов хозяйствования Республики Беларусь в хозяйственной деятельности нерезидентов Республики Беларусь на паевых (долевых) или акционерных основах (в том числе в товарной форме и на условиях 100-процентного участия), относятся:

2.1.1. Приобретение субъектом хозяйствования Республики Беларусь нерезидента Республики Беларусь (доли в нем) за счет источников в иностранной валюте, внесение вклада в капитал (уставный основной и оборотный) нерезидента Республики Беларусь в иностранной валюте (в том числе в форме покупки акций);

2.1.2. Реинвестирование доходов, полученных от участия субъектов хозяйствования Республики Беларусь в акционерном (паевом) капитале нерезидентов Республики Беларусь;

2.1.3. Объединение средств в иностранной валюте субъектами хозяйствования Республики Беларусь для осуществления совместной финансовой деятельности (проектов).

2.2. Для рассмотрения вопроса о выдаче лицензии Национального банка Республики Беларусь на совершение операций, указанных в п. 2.1. настоящего Положения, заявитель представляет в Национальный банк Республики Беларусь следующие документы общего характера:

2.2.1. Договор о создании предприятия на территории иностранного государства с участием субъекта хозяйствования Республики Беларусь, заверенный (легализованный) в установленном порядке в посольстве (консульстве) иностранного государства на территории Республики Беларусь, или в посольстве (консульстве) Республики Беларусь на территории иностранного государства, или в посольстве (консульстве) государства, представляющего интересы Республики Беларусь в иностранном государстве, либо договор о создании субъекта хозяйствования Республики Беларусь, ценные бумаги которого предполагается эмитировать за пределами территории Республики Беларусь.

2.2.2. Копии Устава предприятия-заявителя (документ об учреждении частного предприятия), учредительного договора (договора о создании предприятия) и свидетельства о его регистрации в уполномоченном органе Республики Беларусь — кроме случаев выпуска (эмиссии) ценных бумаг;

2.2.3. баланс предприятия-заявителя, заверенный в государственной налоговой инспекции по месту нахождения, и другие данные бухгалтерской отчетности (отчет о прибылях и убытках, отчет о движении основных средств и другие) о результатах производственно-хозяйственной деятельности за отчетный период (как правило, за последний год) — при необходимости заверенные аудиторской организацией (аудитором);

2.2.4. Статистическая отчетность о внешнеэкономической деятельности предприятия, объемах экспорта и импорта;

2.2.5. Легализованные копии законодательных актов (в случае их отсутствия — подтверждение уполномоченных органов) иностранного государства о возможности обратного перевода иностранной валюты в пользу инвестора.

2.3. В зависимости от вида операции заявитель представляет в Национальный банк Республики Беларусь следующие документы дополнительного (уточняющего) характера:

2.3.1. В случае приобретения субъектом хозяйствования Республики Беларусь нерезидента Республики Беларусь (доли в нем), внесения вклада в капитал (уставный, основной и оборотный) нерезидента Республики Беларусь за счет средств в иностранной валюте (п. 2.1.1 настоящего Положения):

а) расчеты и технико-экономическое обоснование эффективности и целесообразности вложения средств в иностранной валюте;

б) декларацию, заверенную органами Государственной налоговой инспекции, об источниках осуществления инвестиций в иностранной валюте;

в) отчет о деятельности нерезидента Республики Беларусь за отчетный год, заверенный независимым аудитором или аудиторской организацией;

г) обоснование реальности цены акций или доли приобретаемого предприятия (соответствия цены приобретения рыночным котировкам или текущей стоимости этих акций или доли в предприятии);

2.3.2. В случае реинвестирования доходов (п. 2.1.2 настоящего Положения):

а) бухгалтерский отчет и баланс нерезидента Республики Беларусь по состоянию на последнюю отчетную дату за истекший период (как правило, последний год), заверенный аудиторской компанией (аудитором);

б) отчет о доходах нерезидента Республики Беларусь по состоянию на последнюю отчетную дату;

в) технико-экономическое обоснование реинвестирования доходов, полученных от деятельности нерезидента Республики Беларусь с белорусским участием.

Реинвестирование доходов может происходить только после полного перевода иностранной валюты в уполномоченный банк Республики Беларусь, уплаты всех налогов, сборов и платежей, а также выполнения субъектом хозяйствования Республики Беларусь обязательств по продаже (распределению) валютной выручки на внутреннем валютном рынке в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь.

2.3.3. В случае объединения денежных средств в иностранной валюте субъектами хозяйствования Республики Беларусь (п. 2.1.3 настоящего Положения):

а) технико-экономическое обоснование и план осуществления совместной деятельности (бизнес-план);

б) схему организации финансирования проекта и объединения средств в иностранной валюте;

2.4. Продажа ранее приобретенных акций (переуступка паев и долей) нерезидента Республики Беларусь производится с зачислением полных сумм от продажи в уполномоченный банк Республики Беларусь. В случае продажи некотируемых акций приводится расчет цены их продажи.

3. Валютные операции, связанные с движением капитала, по привлечению и размещению иностранной валюты в форме кредитов и депозитов

3.1. К валютным операциям, связанным с движением капитала, по привлечению и размещению иностранной валюты в форме кредитов и депозитов, относятся:

3.1.1. Предоставление кредитов субъектами хозяйствования Республики Беларусь (в том числе уполномоченными банками Республики Беларусь) нерезидентам Республики Беларусь; предоставление кредитов юридическими лицами небанковского сектора — резидентами Республики Беларусь субъектам хозяйствования Республики Беларусь;

3.1.2. Получение займов в иностранной валюте (как банковского, так и небанковского характера) субъектами хозяйствования Республики Беларусь от нерезидентов Республики Беларусь, международных банков и финансовых организаций, привлеченных без использования гарантий правительства Республики Беларусь или вне рамок межправительственных соглашений о предоставлении иностранных кредитов.

3.2. Для рассмотрения вопроса о выдаче лицензии Национального банка Республики Беларусь на проведение операций, связанных с движением капитала, по привлечению и размещению иностранной валюты в форме кредитов и депозитов (пп. 3.1.1 и 3.1.2 настоящего Положения) заявитель представляет в Национальный банк Республики Беларусь следующие документы общего характера:

3.2.1. Копии Устава предприятия-заявителя и свидетельства о его регистрации в уполномоченном органе Республики Беларусь (кроме уполномоченных банков Республики Беларусь);

3.2.2. Баланс предприятия-заявителя, заверенный в Государственной налоговой инспекции по месту нахождения, и другие данные бухгалтерской отчетности (отчет о прибылях и убытках, отчет о движении основных средств и другие) о результатах производственно-хозяйственной деятельности за отчетный период (как правило, за последний год) — кроме уполномоченных банков Республики Беларусь;

3.2.3. В случае предоставления кредита в иностранной валюте субъекту хозяйствования Республики Беларусь юридическим лицом небанковского сектора — нерезидентом Республики Беларусь в Национальный банк представляется Устав нерезидента (выписка из торгового реестра страны местопребывания или аналогичный документ о правоспособности юридического лица — нерезидента Республики Беларусь), заверенный (легализованный) в установленном порядке в посольстве (консульстве) иностранного государства на территории Республики Беларусь, или в посольстве (консульстве) Республики Беларусь на территории иностранного государства, или в посольстве (консульстве) государства, представляющего интересы Республики Беларусь в иностранном государстве;

3.2.4. Для проектов инвестиционного характера:

а) описание проекта, включая общие условия осуществления, общеэкономические предпосылки, маркетинговые исследования;

б) характеристика заемщика (организация, финансовые результаты деятельности);

в) бизнес-план осуществления проекта:

- полные затраты по осуществлению проекта (текущие и капитальные) по срокам;
- план финансирования по срокам;
- организация закупок;
- программа размещения производства, установки оборудования, подготовки специалистов;
- смета затрат на содержание персонала;
- прогноз объема производства;
- расчеты и информация по обоснованию цен реализации производимой продукции (работ, услуг);
- прогноз потоков наличности при реализации проекта;
- оценка существующих и потенциальных рисков при осуществлении проекта;
- планируемые финансовые результаты;
- расчет срока погашения кредита;
- источники погашения кредита;

г) обеспечение обязательств по привлеченному (выданному) займу;

3.2.5. Для проектов краткосрочного, торгового, экспортно-импортного характера;

а) экспортно-импортные контракты;

б) технико-экономическое обоснование окупаемости проекта;

в) лицензии уполномоченных органов Республики Беларусь на экспорт (импорт) продукции (работ, услуг) — если требуются;

3.2.6. Проект кредитного соглашения (договора).

3.3. В случае привлечения иностранного займа субъектом хозяйствования Республики Беларусь (кроме привлечения средств в иностранной валюте уполномоченными банками Республики Беларусь) на срок менее одного календарного года и по ставке, превышающей более чем в четыре раза (то есть более чем на 300%) ставку кредитов Европейского валютного рынка для соответствующей валюты (в которой привлекается заем), получатель займа обязан разместить в Национальном банке Республики Беларусь безотзывный беспроцентный депозит (в валюте займа) на весь срок кредитного соглашения в размере 15% от его суммы.

Настоящее Положение не распространяется на займы, полученные в рамках межправительственных соглашений, соглашений между Правительством и Национальным банком Республики Беларусь и международными финансовыми организациями (правительствами иностранных государств), а также под гарантии Правительства или Национального банка Республики Беларусь.

4. Валютные операции, связанные с движением капитала в товарной форме по экспортно-импортным операциям, осуществляемым с отклонениями от установленного Национальным банком Республики Беларусь порядка проведения текущих операций по срокам и размерам

4.1. К валютным операциям, связанным с движением капитала в товарной форме по экспортно-импортным операциям, осуществляемым с отклонениями от установленного Национальным банком Республики Беларусь порядка проведения текущих операций по срокам и размерам, относятся:

4.1.1. Осуществление авансовых платежей по импортным контрактам на суммы, превышающие установленный Национальным банком Республики Беларусь максимальный размер авансового платежа в пользу нерезидента Республики Беларусь;

4.1.2. Предоставление коммерческого кредита субъектом хозяйствования Республики Беларусь в пользу нерезидента Республики Беларусь по экспортным контрактам на срок, более установленного Национальным банком Республики Беларусь, от даты отгрузки товара (принятия на борт, принятия к перевозке или отправки) — кроме случаев, если поставка товара произведена субъектом хозяйствования Республики Беларусь против тратты, выставленной нерезидентом Республики Беларусь на срок более 180 дней, если она учтена до истечения этого срока в уполномоченном банке Республики Беларусь;

4.1.3. Исполнение экспортных контрактов, оказание услуг (в том числе на консигнационной основе), предусматривающих осуществление нерезидентом платежей в пользу субъекта хозяйствования Республики Беларусь в срок, превышающий установленный Национальным банком Республики Беларусь, от даты отгрузки товара, оказания услуг (принятия на борт, принятия к перевозке или отправки);

4.1.4. Исполнение бартерных, товарообменных и компенсационных сделок (контрактов), срок платежа или встречной поставки товаров, по которым превышает установленный Национальным банком Республики Беларусь, от даты отгрузки товаров, поставленных контрагентом (принятия на борт, принятия к перевозке или отправки);

4.1.5. Исполнение реэкспортных контрактов, если срок платежа в пользу субъекта хозяйствования Республики Беларусь превышает установленный Национальным банком Республики Беларусь, от даты осуществления субъектом хозяйствования Республики Беларусь платежа за товар, подлежащий последующему реэкспорту;

4.1.6. Исполнение импортных контрактов в случае, если не предусматривается поставка оплачиваемой субъектом хозяйствования Республики Беларусь в иностранной валюте продукции (работ, услуг) на таможенную территорию Республики Беларусь, то есть поставка товара осуществляется на территории третьих стран;

4.2. Для рассмотрения вопроса о выдаче лицензии Национального банка Республики Беларусь на совершение операций, указанных в п. 4.1 настоящего Положения, заявитель представляет в Национальный банк Республики Беларусь следующие документы общего характера:

4.2.1. Письмо-ходатайство с обоснованием предмета испрашиваемой лицензии;

4.2.2. Копии экспортных и импортных контрактов, составляющих предмет рассмотрения;

4.2.3. Копии лицензий других органов государственной власти и управления Республики Беларусь на осуществление рассматриваемых экспортных и импортных контрактов (при необходимости наличия таких лицензий);

4.2.4. Копии Устава предприятия *(Окончание на 42-й странице).*

Режим валютных операций

(Окончание. Начало на 41-й стр.).

и свидетельства о его регистрации уполномоченным органом Республики Беларусь.

4.3. В зависимости от вида операции заявитель представляет в Национальный банк Республики Беларусь следующие документы дополнительного (уточняющего) характера;

4.3.1. в случае осуществления авансового платежа свыше установленного максимального размера (п. 4.1.1 настоящего Положения):

а) обоснование эффективности авансовой формы платежа для плательщика — резидента Республики Беларусь (по цене, срокам, условиям поставки и др.) по сравнению с другими формами расчетов, принятыми в международной практике;

б) гарантию возврата авансового платежа в пользу субъекта хозяйствования Республики Беларусь, выданную банком или юридическим лицом с известной финансовой и деловой репутацией;

4.3.2. в случае предоставления коммерческого кредита и осуществления экспортно-импортных контрактов, предусматривающих сроки платежей в пользу субъекта хозяйствования Республики Беларусь более установленного Национальным банком Республики Беларусь (пп. 4.1.2 и 4.1.3 настоящего Положения):

а) обоснование необходимости предоставления коммерческого кредита (отсрочки платежа) и его (ее) выгодности для субъекта хозяйствования Республики Беларусь по сравнению со стандартными условиями поставки (по цене, дополнительным условиям, возможности реализации как таковой и прочие);

б) гарантии осуществления оплаты товара нерезидентом Республики Беларусь в пользу субъекта хозяйствования Республики Беларусь по истечении срока коммерческого кредита или отсрочки платежа (залоговые и платежные гарантии иностранных банков и юридических лиц);

4.3.3. в случае исполнения импортных контрактов, не предусматривающих поставку импортируемых и оплаченных субъектом хозяйствования Республики Беларусь товаров на ее территорию (п. 4.1.6 настоящего Положения):

а) копии внешнеторговых договоров (контрактов) на поставку товара;

б) принципиальную схему осуществления платежей по сделке;

в) гарантии поступления валютной выручки в уполномоченные банки Республики Беларусь или гарантии встречной поставки товара по бартерным операциям.

5. Размещение и получение собственных средств субъектов хозяйствования Республики Беларусь в иностранной валюте субъектами хозяйствования небанковского сектора Республики Беларусь и нерезидентами Республики Беларусь в целях осуществления последними трастового (доверительного) управления указанными средствами

5.1. Операции по размещению и получению средств в иностранной валюте в целях осуществления трастового управления ими проводятся после получения лицензии Национального банка Республики Беларусь. Для получения лицензии заявитель представляет в Национальный банк Республики Беларусь документы общего характера, предусмотренные пп. 3.2.1 и 3.2.2 настоящего Положения, а также другие документы, учитывающие специфику предприятия и необходимые для принятия решения, в том числе режим трастовых (доверительных) счетов.

6. Отвлечение средств на счета в иностранной валюте, открываемые в банках, находящихся за пределами территории Республики Беларусь

6.1. Счета в иностранной валюте субъектов хозяйствования Республики Беларусь открываются в банках, находящихся за пределами территории Республики Беларусь в следующих случаях:

6.1.1. осуществления расчетов по производственной кооперации с иностранными партнерами;

6.1.2. обслуживания иностранного займа при наличии лицензии на его получение;

6.1.3. содержания представительства за пределами Республики Беларусь для осуществления задач, связанных с производственно-хозяйственной деятельностью предприятия;

6.1.4. отсутствия возможностей проведения требуемых расчетных операций уполномоченными банками Республики Беларусь;

6.1.5. содержания санаториев и оздоровительных учреждений; финансирования лечения, культурных и спортивных мероприятий, выставок и других задач социального характера; осуществления страховой и транспортно-экспедиционной деятельности за пределами Республики Беларусь;

6.1.6. финансирования специализированных работ, выполняемых за пределами Республики Беларусь, когда осуществление расчетов через уполномоченные банки Республики Беларусь затруднено или невозможно (строительно-монтажные, геолого-изыскательские, строительно-ремонтные и другие работы разъездного характера).

6.2. Для рассмотрения вопроса о выдаче лицензии Национального банка Республики Беларусь на открытие счета в иностранной валюте в банках, находящихся за пределами Республики Беларусь, заявитель представляет в Национальный банк Республики Беларусь следующие документы общего характера:

6.2.1. письмо-ходатайство с обоснованием предмета испрашиваемой лицензии;

6.2.2. копии устава предприятия и свидетельства о его регистрации уполномоченным органом Республики Беларусь;

6.2.3. баланс предприятия-заявителя, заверенный в государственной налоговой инспекции по месту нахождения, и другие данные бухгалтерской отчетности (отчет о прибылях и убытках, отчет о движении основных средств и другие) о результатах производственно-хозяйственной деятельности за отчетный период (как правило, за последний год);

6.2.4. смету-расчет и обоснование лимита и движения средств по счету (поступление и списание средств по статьям) за период, на который испрашивается лицензия;

6.2.5. ходатайство вышестоящего органа государственного управления (при государственной форме собственности заявителя).

6.3. В зависимости от назначения счета за пределами Республики Беларусь заявитель представляет в Национальный банк Республики Беларусь следующие документы дополнительного (уточняющего) характера:

6.3.1. при осуществлении расчетов по производственной кооперации (п. 6.1.1 настоящего Положения):

а) договоры (контракты) о производственной кооперации с иностранными партнерами;

6.3.2. при обслуживании полученного в установленном порядке иностранного займа (п. 6.1.2 настоящего Положения);

а) копию лицензии Национального банка или другого уполномоченного органа Республики Беларусь на получение иностранного кредита;

б) копию кредитного соглашения (договора) с иностранным банком (юридическим лицом);

6.3.3. при необходимости содержания представительства предприятия за пределами Республики Беларусь (п. 6.1.3 настоящего Положения):

а) смету затрат на содержание представительства за пределами Республики Беларусь;

б) положение о представительстве предприятия за пределами Республики Беларусь, утвержденное уполномоченным органом (должностным лицом предприятия);

в) не позднее срока, указанного в тексте лицензии, — легализованный в установленном порядке документ о регистрации представительства предприятия на территории иностранного государства — после осуществления регистрации;

6.3.4. при финансировании специализированных работ (п. 6.1.6 настоящего Положения):

а) копии контрактов (договоров подряда) или протоколов о намерениях с иностранными заказчиками на выполнение специализированных работ;

б) титульный или внутрипостроечный список стройки (при необходимости);

в) положение о строительном (монтажном и другом) участке (подразделении), который будет выполнять указанные работы за пределами Республики Беларусь;

г) квартальное задание на выполнение работ;

д) справку об индексе удорожания сметной стоимости строительства.

6.4. При необходимости Национальный банк Республики Беларусь может выдать испрашиваемую лицензию без представления заявителем документов дополнительного (уточняющего) характера с последующим обязательным представлением этих документов в течение срока, указываемого непосредственно в тексте лицензии. В случае непредставления указанных документов лицензия аннулируется.

7. Получение и использование гарантий и поручительств Национального банка Республики Беларусь в иностранной валюте

7.1. Для получения гарантий и поручительств Национального банка Республики Беларусь в иностранной валюте заявитель представляет в Национальный банк Республики Беларусь документы, предусмотренные в пп. 3.2.1, 3.2.2, 3.2.4 и 3.2.5, а также документы, учитывающие специфику предприятия и необходимые для принятия решения.

8. Представление отчетности и контроль по валютным операциям, связанным с движением капитала

8.1. По всем валютным операциям, связанным с движением капитала, Национальный банк Республики Беларусь устанавливает сроки представления, периодичность и объем отчетности, которые содержатся непосредственно в тексте лицензий, выдаваемых Национальным банком Республики Беларусь.

8.2. В случае непредставления субъектами хозяйствования небанковского сектора Республики Беларусь в установленном порядке и в установленные сроки информации, указанной в п. 8.1 настоящего Положения, а также нарушения условий выданной лицензии действие лицензии прекращается и предприятие уплачивает штраф в размере 500 минимальных заработных плат в денежных единицах, являющихся законным платежным средством на территории Республики Беларусь, в пользу бюджета Республики Беларусь. Вопрос о возобновлении лицензии рассматривается после уплаты штрафа.

8.3. Уполномоченные банки Республики Беларусь обязаны своевременно и в полном объеме по запросу клиентов, обслуживаемых в данном банке, представлять последним текст настоящего Положения, а также другую информацию о порядке проведения валютных операций, связанных с движением капитала.

8.4. Уполномоченные банки Республики Беларусь обязаны представлять в Национальный банк Республики Беларусь информацию о проведенных валютных операциях (собственных и клиентов), связанных с движением капитала, в установленные сроки в соответствии с приложением 1 к настоящему Положению.

8.5. В случае осуществления уполномоченными банками Республики Беларусь платежей по валютным операциям (собственных или клиентов), связанным с движением капитала, с нарушением требований настоящего Положения, без соответствующей лицензии Национального банка Республики Беларусь, а также с нарушением сроков представления отчетности, к банку применяются следующие санкции:

а) начальник валютно-экономического управления Национального банка Республики Беларусь приостанавливает действие лицензии уполномоченного банка Республики Беларусь на совершение валютных операций;

б) уполномоченный банк, допустивший нарушение, уплачивает штраф в размере суммы платежа в случае осуществления валютной операции, связанной с движением капитала, совершенной банком в нарушение настоящего Положения или без соответствующей лицензии Национального банка, и в размере 500 минимальных заработных плат — за нарушение сроков представления отчетности. Штраф уплачивается в бюджет Республики Беларусь в иностранной валюте или в денежных единицах, являющихся законным платежным средством на территории Республики Беларусь, по единому курсу на дату совершения операции;

в) должностные лица банка, допустившего нарушение настоящего Положения, проходят обязательное тестирование в валютно-экономическом управлении Национального банка Республики Беларусь на предмет знания основных нормативных материалов по валютному регулированию, действующих на территории Республики Беларусь;

г) после уплаты штрафа и прохождения обязательного тестирования должностных лиц банка, допустившего нарушение, начальник валютно-экономического управления Национального банка Республики Беларусь в течение 10 банковских дней рассматривает вопрос о возобновлении действия лицензии на осуществление валютных операций банком, допустившим нарушение. ■

Форма 10019

Приложение 1 к Положению "О порядке проведения валютных операций, связанных с движением капитала на территории Республики Беларусь"

Отчет о проведении валютных операций, связанных с движением капитала, уполномоченным банком Республики Беларусь за __________ месяц 199_____ г.

(в тыс. долл. США в эквиваленте)

№ п/п	Субъект хоз-вания, осуществивший валютную операцию, связанную с движением капитала (полное наименование, адрес, телефон)	Контрагент (партнер), с которым проводится операция (страна, полное наименование и телефон)	Сумма, наименование и содержание операции	Основание проведения операции (дата и реквизиты разрешительного или аналогичного документа)	Дата и реквизиты фактического совершения операции (перевода средств)

Начальник валютного управления уполномоченного банка __________

Начальник управления международных расчетов уполномоченного банка __________

Дата

Для объединения средств лицензии не требуется

О ПРИМЕНЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ "О ПОРЯДКЕ ПРОВЕДЕНИЯ ВАЛЮТНЫХ ОПЕРАЦИЙ, СВЯЗАННЫХ С ДВИЖЕНИЕМ КАПИТАЛА"

В связи с запросами, поступающими от уполномоченных банков Республики Беларусь о применении Положения Национального банка Республики Беларусь "О порядке проведения валютных операций, связанных с движением капитала" № 302 от 1 апреля 1994 г., разъясняем следующее.

1. В случае объединения юридическими лицами — резидентами Республики Беларусь средств в иностранной валюте в целях осуществления совместной (в том числе финансовой) деятельности, которая проводится на территории Республики Беларусь и не предполагает привлечения средств нерезидентов в иностранной валюте, лицензия Национального банка Республики Беларусь не требуется.

2. Пункт 2 излагается в следующей редакции:

"Операции по размещению иностранной валюты в депозиты в банках-нерезидентах и привлечению средств нерезидентов Республики Беларусь, проводимые уполномоченными банками Республики Беларусь (как банковского так и небанковского сектора), осуществляются в рамках соответствующей лицензии (генеральной или внутренней) уполномоченного банка на осуществление операций с иностранной валютой. Дополнительной лицензии на проведение указанных операций не требуется". 12.08.1994 г.

3. Операции юридических лиц — резидентов Республики Беларусь (в том числе уполномоченных банков) по продаже собственных ценных бумаг (акций, облигаций, векселей) нерезидентам Республики Беларусь за иностранную валюту не требуют лицензирования со стороны Национального банка Республики Беларусь и в 1994 г. осуществляются в пределах квоты на вывоз ценных бумаг, утвержденной Постановлением Совета Министров и Национального банка Республики Беларусь "О квотах на вывоз из Республики Беларусь и ввоз в нее ценных бумаг на 1994 г." № 274/4 от 25.04.1994 г.

Операции юридических лиц — резидентов Республики Беларусь по покупке акций и облигаций иностранных государств и юридических лиц на рынке Республики Беларусь или международном подлежат лицензированию комиссией, в состав которой в соответствии с вышеуказанным постановлением входят представители различных министерств и ведомств. В настоящее время происходит формирование персонального состава этой комиссии.

Операции юридических лиц — резидентов Республики Беларусь по покупке иностранных векселей и других иностранных инструментов денежного рынка на рынке Республики Беларусь или международном подлежат лицензированию со стороны Национального банка Республики Беларусь.

4. Валютные операции, связанные с доверительным управлением активами клиентов (так называемые "трастовые" операции по банковско-юридической терминологии западных стран), осуществляются уполномоченными банками Республики Беларусь в рамках лицензии (генеральной или внутренней) уполномоченного банка на осуществление операций с иностранной валютой. Дополнительной лицензии на проведение указанных операций не требуется.

Валютные операции, связанные с доверительным управлением активами клиентов, осуществляются хозяйствующими субъектами небанковской сферы — резидентами Республики Беларусь в соответствии с п. 5.1 Положения Национального банка Республики Беларусь "О порядке проведения валютных операций, связанных с движением капитала" № 302 от 1 апреля 1994 г.

23.05.1994 г. № 326.
Заместитель председателя правления Нацбанка РБ
В. В. ЗАЯШ.

ДЕКЛАРАЦИЯ ОБ ИСТОЧНИКАХ

О взносах в иностранной валюте в уставные фонды субъектов хозяйствования — резидентов Республики Беларусь

Доводим до Вашего сведения и руководства в практической работе уточненную редакцию консультации Национального банка Республики Беларусь от 11 мая 1994 г. № 318.

"В соответствии со статьей 8 Закона Республики Беларусь "Об инвестиционной деятельности в Республике Беларусь", декларации об объемах и источниках инвестиций представляются на объемы инвестируемых финансовых ресурсов, определяемых нормативными актами Совета Министров Республики Беларусь. В настоящее время данным нормативным актом является Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 29 ноября 1991 г. № 456 "Об утверждении Положения о порядке представления деклараций об объемах и источниках инвестиций, осуществляемых на территории Республики Беларусь" с учетом дополнений и изменений к нему.

При осуществлении физическими лицами — резидентами Республики Беларусь операций по формированию уставных фондов субъектов хозяйствования — резидентов Республики Беларусь в иностранной валюте разрешение Национального банка Республики Беларусь не требуется".

27.05.1994 г. № 331
Заместитель председателя правления Нацбанка РБ
В. ЗАЯШ. ■

Валюта для поддержки экспортера

УКАЗАНИЯ О ПОРЯДКЕ УПЛАТЫ СБОРА В ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФОНД ПОДДЕРЖКИ ЭКСПОРТЕРОВ

Государственный регистрационный № 1302/12 от 12.02.1996 г.
Утверждаю: министр финансов РБ П. Дик, 9 февраля 1996 года, № 216 11
заместитель председателя правления НБ РБ П. Каллаур, 9 февраля 1996 года, № 216 01006/24

Настоящий порядок разработан в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 25 января 1996 года № 31 "О некоторых мерах по совершенствованию денежно-кредитной политики".

1. Общие положения

1.1. Юридические лица и предприниматели, осуществляющие свою деятельность без образования юридического лица (далее — юридические лица и предприниматели) зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие хозяйственную деятельность на территории Республики Беларусь, уплачивают сбор в государственный фонд поддержки экспортеров (далее — сбор) в размере 10 процентов от суммы иностранной валюты, приобретаемой на Межбанковской валютной бирже.

1.2. Сбор в размере 10 процентов от суммы иностранной валюты, приобретенной на Межбанковской валютной бирже, относится у юридических лиц и предпринимателей в бухгалтерском учете на счет 80 "Прибыль и убытки".

2. Порядок уплаты сбора

2.1. Сбор уплачивается в национальной денежной единице Республики Беларусь из расчета 10 процентов от суммы иностранной валюты, приобретенной на Межбанковской валютной бирже, пересчитанной по курсу, сложившемуся на торгах Межбанковской валютной биржи в день удовлетворения заявки юридического лица или предпринимателя на покупку иностранной валюты.

2.2. Юридические лица и предприниматели обязаны перечислить сбор в течение трех рабочих дней после дня получения от банка уведомления в порядке, установленном банком и оговоренном в договоре о расчетно-кассовом обслуживании либо ином договоре между субъектом хозяйствования и банком, об удовлетворении заявки юридического лица или предпринимателя на покупку иностранной валюты.

2.3. Суммы сбора перечисляются юридическими лицами и предпринимателями на счет доходов республиканского бюджета государственной налоговой инспекции (балансовый счет в банке № 3780) на раздел 60 параграф 2 "Сбор от суммы валютных средств, приобретенных юридическими лицами и предпринимателями на Межбанковской валютной бирже " Классификации доходов и расходов республиканского и местных бюджетов Республики Беларусь (код платежа 06002).

Главное государственное казначейство Министерства финансов по мере поступления средств в республиканский бюджет производит перечисление поступивших средств в государственный фонд поддержки экспортеров на счет Министерства финансов № 3793200010110 в Национальном банке.

2.4. Купленная на Межбанковской валютной бирже иностранная валюта аккумулируется уполномоченным банком на счете "Транзитный счет купленной иностранной валюты", после чего суммы, по которым сбор не подлежит уплате, зачисляются на специальный счет юридического лица или предпринимателя, а суммы, по которым необходима уплата сбора, зачисляются на специальный счет юридического лица или предпринимателя в следующем порядке:

- если юридическое лицо или предприниматель имеет счет в белорусских рублях в том банке, при посредстве которого он покупает иностранную валюту, то купленная иностранная валюта зачисляется на специальный счет юридического лица или предпринимателя в день исполнения банком поручения юридического лица или предпринимателя на перечисление суммы сбора в государственный фонд поддержки экспортеров;
- если юридическое лицо или предприниматель не имеет счета в белорусских рублях в банке, при посредстве которого он покупает иностранную валюту, то купленная иностранная валюта зачисляется на специальный счет юридического лица или предпринимателя не позднее, чем на следующий день после представления в банк юридическим лицом или предпринимателем копии платежного документа, по которому проводилось перечисление суммы сбора в государственный фонд поддержки экспортеров с отметкой банка об исполнении поручения юридического лица или предпринимателя.

3. Льготы по сбору

3.1. Сбор в государственный фонд поддержки экспортеров не уплачивается при:

- покупке валюты или обмене одного вида свободно конвертируемой валюты (российских рублей) на другой вид свободно конвертируемой валюты (российских рублей) в целях приобретения нефти, газа, иных энергоносителей, электрической энергии, зерна, кормовых добавок, премиксов, погашения полученных для этого кредитов и уплаты процентов за пользование ими;
- осуществлении операций Национальным банком Республики Беларусь и Министерством финансов Республики Беларусь. К операциям Министерства финансов относятся операции, осуществляемые Министерством финансов, его органами и юридическими лицами по приобретению иностранной валюты за счет средств, выделенных из бюджета, или обмену одного вида свободно конвертируемой валюты (российских рублей) на другой вид свободно конвертируемой валюты (российских рублей);
- иных случаях, предусмотренных Кабинетом министров Республики Беларусь по согласованию с Президентом Республики Беларусь.

4. Уплата сбора по товарообменным (бартерным) операциям

4.1. При совершении юридическими лицами и предпринимателями товарообменных (бартерных) операций ими уплачивается сбор (налог по товарообменным (бартерным) операциям) в иностранной валюте или белорусских рублях по курсу Национального банка Республики Беларусь в размере 10 процентов от договорной (контрактной) стоимости экспортной части товарообменного (бартерного) контракта ввозимых товаров (в соответствии с Методическими указаниями о порядке исчисления и уплаты налога по товарообменным (бартерным) операциям и отражения их в бухгалтерском учете (зарегистрированы в Реестре Государственной регистрации 14 ноября 1995 г., № 1149/12), кроме случаев приобретения сырья, материалов, комплектующих изделий, технологического оборудования и энергоносителей для собственного производства.

4.2. Суммы сбора, взимаемые таможенными органами, перечисляются:

- при уплате в национальной денежной единице Республики Беларусь на счет доходов республиканского бюджета таможенного органа (балансовый счет в банке № 3780) на раздел 60, параграф 3 "Сбор от товарообменных (бартерных) операций" Классификации доходов и расходов республиканского и местных бюджетов Республики Беларусь (код платежа 06003) с последующим перечислением Главным государственным казначейством Министерства финансов поступивших сумм сбора в государственный фонд поддержки экспортеров;
- при уплате в иностранной валюте на валютный счет таможенного органа с последующим ежедневным перечислением таможенными органами поступивших сумм сбора на валютный счет государственного фонда поддержки экспортеров Министерства финансов (№ 3340012555001 в Белвнешэкономбанке (код 226).

4.3. Суммы сбора, уплачиваемые на счета государственных налоговых инспекций, перечисляются:

- при уплате в национальной денежной единице Республики Беларусь на счет доходов республиканского бюджета государственной налоговой инспекции (балансовый счет в банке № 3780) на раздел 60, параграф 3 "Сбор от товарообменных (бартерных) операций" Классификации доходов и расходов республиканского и местных бюджетов Республики Беларусь (код платежа 06003) с последующим перечислением Главным государственным казначейством Министерства финансов поступивших сумм сбора в государственный фонд поддержки экспортеров;
- при уплате в иностранной валюте на валютный счет государственного фонда поддержки экспортеров Министерства финансов (№ 3340012555001 в Белвнешэкономбанке (код 226).

5. Ответственность за нарушение уплаты сбора

5.1. Ответственность за своевременное и полное проведение перечисления сбора в государственный фонд поддержки экспортеров возлагается на юридическое лицо или предпринимателя.

5.2. В случае неперечисления юридическим лицом или предпринимателем суммы сбора в государственный фонд поддержки экспортеров, то есть непредставления в уполномоченный банк платежного документа, подтверждающего перечисления сбора на счет государственного фонда поддержки экспортеров в установленный срок, уполномоченный банк обязан реализовать приобретенную по заявке юридического лица или предпринимателя валюту на очередных торгах Межбанковской валютной биржи с зачислением рублевого эквивалента на расчетный счет юридического лица или предпринимателя.

5.3. При нецелевом использовании иностранной валюты, приобретенной на Межбанковской валютной бирже без уплаты 10-процентного сбора, на юридическое лицо или предпринимателя налагается штраф в размере 100 процентов суммы в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 8.02.1995 г. № 52 "Об установлении порядка регулирования экспортно-импортных и валютных операций и повышении ответственности за нарушение законодательства в области внешнеэкономической деятельности" (Собрание указов Президента и постановлений Кабинета министров Республики Беларусь, 1995 г., № 5, ст. 98).

5.4. Штрафные санкции налагаются по решению Службы контроля Президента Республики Беларусь, государственных налоговых инспекций или главных управлений Национального банка по областям и г. Минску. Такое решение может быть принято не позднее двух месяцев со дня обнаружения правонарушения и в пятидневный срок должно быть доведено до соответствующего юридического лица или предпринимателя.

Решение о наложении штрафа может быть обжаловано в судебном порядке в 14-дневный срок со дня его доведения. Обжалование решения приостанавливает его исполнение.

Штраф подлежит уплате по истечении срока, установленного для обжалования решения о его наложении, или по вынесении судом решения об оставлении жалобы без удовлетворения. Своевременно не уплаченный штраф взыскивается в безакцептном порядке органом, принявшим решение о его наложении.

Штрафы, налагаемые Службой контроля Президента Республики Беларусь, государственными налоговыми инспекциями или главными управлениями Национального банка по областям и г. Минска, уплачиваются (взыскиваются):

- в национальной денежной единице Республики Беларусь на счет доходов республиканского бюджета государственной налоговой инспекции (балансовый счет в банке № 3780) на раздел 12 параграф 2 "Поступления по штрафным санкциям" Классификации доходов и расходов республиканского и местных бюджетов Республики Беларусь (код платежа 01202);
- в иностранной валюте на валютный счет Министерства финансов № 378000255501 в Белвнешэконбанке (код 226).

Уплата штрафа не освобождает виновное лицо от обязательного внесения 10-процентного сбора. ■

Заграничный доход надо конвертировать

ИНСТРУКЦИЯ О ПОРЯДКЕ ОБЯЗАТЕЛЬНОЙ ПРОДАЖИ ПОСТУПЛЕНИЙ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ НА СЧЕТА СУБЪЕКТОВ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Государственный регистрационный № 1291/12 от 7.02.1996 г.
Согласовано: министр финансов РБ П. Дик, 30 января 1996 года, № 7.
Утверждено правлением Национального банка 29.01.1996 г. Протокол № 2, и. о. председателя правления НБ РБ Н. Кузьмич, 30 января 1996 года, № 77

Настоящая инструкция разработана в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь о совершенствовании государственной денежно-кредитной политики от 25 января 1996 года № 31.

В соответствии с вышеуказанным указом Президента Республики Беларусь министерства, ведомства, объединения, предприятия, организации, предприниматели с и без образования юридического лица, осуществляющие хозяйственную деятельность (в дальнейшем — "субъекты хозяйствования") осуществляют обязательную продажу поступлений в свободно конвертируемой валюте и российских рублях (далее — "валютных поступлений") на Межбанковской валютной бирже в течение 60 дней после даты зачисления валютных поступлений на счета субъектов хозяйствования.

При совершении товарообменных операций субъекты хозяйствования уплачивают сбор в размере 10 процентов от договорной (контрактной) стоимости ввозимых товаров или расчетной выручки. Сбор уплачивается в иностранной валюте или в денежных единицах Республики Беларусь по единому курсу Национального банка Республики Беларусь на день подачи в банк субъектами хозяйствования платежного документа на списание средств с их счетов с зачислением указанного сбора в государственный фонд поддержки экспортеров. Данный сбор не уплачивается по товарообменным (бартерным) операциям субъектов хозяйствования, связанным с приобретением сырья, материалов, комплектующих изделий, технологического оборудования и энергоносителей для собственного производства.

Общие положения

1. Обязательная продажа валютных поступлений на Межбанковской валютной бирже производится в свободно конвертируемой валюте и российских рублях всеми субъектами хозяйствования, зарегистрированными в установленном порядке на территории Республики Беларусь и осуществляющими свою деятельность независимо от форм собственности, ведомственной подчиненности и методов осуществления операций (самостоятельно или через посредников), а также характера сделок, включая реализацию товаров (работ, услуг) на территории Республики Беларусь с оплатой в свободно конвертируемой валюте и российских рублях, за исключением случаев, предусмотренных в п. 7.

2. Настоящая инструкция распространяется на все валютные поступления, зачисленные на счета субъектов хозяйствования в уполномоченных банках Республики Беларусь, либо в зарубежных банках в разрешенных случаях начиная с 29 января 1996 года.

3. Сборы, взимаемые в свободно конвертируемой валюте и российских рублях консульскими учреждениями Министерства иностранных дел Республики Беларусь за границей, в полном объеме зачисляются в счет валютного финансирования заграничных учреждений Республики Беларусь.

4. Валютные поступления в пользу субъектов хозяйствования Республики Беларусь в форме авансовых платежей (предоплаты), включая поступления на счета, открытые в зарубежных банках, подлежат обязательной продаже в порядке и в сроки, установленные настоящей инструкцией.

5. Обязательная продажа валютных поступлений в валютах, не котируемых на Межбанковской валютной бирже, должна осуществляться после ее конвертации уполномоченным банком. Уполномоченный банк по договоренности с клиентом устанавливает курс конвертации. В случае несогласия с предложенными уполномоченным банком условиями конвертации субъект хозяйствования имеет право обратиться в другой банк для осуществления конвертации. Конвертация и продажа этих валютных поступлений производится в сроки, определенные настоящей инструкцией.

6. Обязательная продажа производится субъектами хозяйствования из валютных поступлений, зачисленных на текущий валютный счет в уполномоченном банке Республики Беларусь или счет субъектов хозяйствования в зарубежном банке, уменьшенных на сумму расходов в иностранной валюте по транспортировке, страхованию и экспедированию экспортируемых товаров, в виде сборов и налоговых платежей.

7. Не подлежат обязательной продаже свободно конвертируемая валюта и российские рубли:

- поступившие предприятиям с иностранными инвестициями, в уставном фонде которых доля иностранного участника превышает 30 процентов, от экспорта продукции собственного производства при соблюдении условий, предусмотренных законодательством Республики Беларусь;
- приобретенные на внутреннем валютном рынке Республики Беларусь в установленном порядке;
- поступившие в виде привлеченных и заемных средств (вкладов, депозитов, займов, кредитов), в том числе поступивших из-за рубежа;
- расходуемые на транспортировку, страхование, экспедирование экспортируемых товаров, а также на уплату налогов и сборов по данным товарам;
- полученные энерго- и газоснабжающими организациями в счет платежей за газ, электрическую и тепловую энергию, в размерах средств в иностранной валюте, использованных этими организациями на приобретение энергоресурсов;
- направленные субъектами хозяйствования в течение 60 дней со дня ее поступления на валютный счет на оплату сырья, материалов и комплектующих изделий и энергоносителей для собственного производства;
- полученные в результате перераспределения валютной выручки между резидентами Республики Беларусь: изготовителями экспортируемой продукции и лицами, осуществляющими поставку комплектующих изделий для этой продукции, а равно между лицами, выполняющими для них работы (оказывающими им услуги, поставляющими им продукцию) для выполнения работ (оказания услуг) на экспорт;

(Окончание на 44-й стр.).

Заграничный доход надо конвертировать

ИНСТРУКЦИЯ О ПОРЯДКЕ ОБЯЗАТЕЛЬНОЙ ПРОДАЖИ ПОСТУПЛЕНИЙ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ НА СЧЕТА СУБЪЕКТОВ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

(Окончание. Начало на 43-й странице).

- перечисленные на счета Фонда социальной защиты населения Министерства социальной защиты для выплаты пенсий в иностранной валюте иностранным гражданам, проживающим на территории Республики Беларусь, а также поступившая на счет белорусского республиканского фонда "Взаимопонимание и примирение".

8. Комиссия по обязательной продаже валютных поступлений на Межбанковской валютной бирже взимается в размере не более 0,3 процента (0,15 процента — комиссия уполномоченного банка и 0,15 процента — комиссия Межбанковской валютной биржи).

9. По поступлении валютных средств на текущий валютный счет субъекта хозяйствования в уполномоченном банке Республики Беларусь уполномоченный банк предоставляет субъекту хозяйствования выписку по его текущему валютному счету не позднее следующего рабочего дня в порядке, установленном банком и изложенном в договоре о расчетно-кассовом обслуживании между банком и субъектом хозяйствования.

10. Субъекты хозяйствования в течение 60 дней с даты зачисления валютных поступлений на их текущие валютные счета в банках Республики Беларусь и иностранных банках вправе проводить списание поступивших средств в свободно конвертируемой валюте и российских рублях для:

- оплаты стоимости транспортировки, страхования и экспедирования экспортируемых товаров, а также для уплаты сборов и налоговых платежей по данным товарам;

- на оплату сырья, материалов, комплектующих изделий и энергоносителей для собственного производства.

Если валютный счет субъекта хозяйствования открыт в иностранном банке, то субъект хозяйствования дает этому банку распоряжение перечислить валютные поступления, подлежащие обязательной продаже на Межбанковской валютной бирже, на свой счет в уполномоченном банке Республики Беларусь таким образом, чтобы обеспечить своевременную продажу валютных поступлений на бирже.

Субъекты хозяйствования в течение 60 дней с даты зачисления валютных поступлений на их счета в банках представляют уполномоченным банкам Республики Беларусь реестр распределения валютных поступлений (приложение 1).

Реестр направляется в банк одновременно с платежным поручением на списание иностранной валюты для обязательной продажи. При полном использовании валютных поступлений на проведение вышеуказанных платежей субъект хозяйствования не освобождается от представления в банк реестра распределения валютных поступлений.

11. По получении от субъектов хозяйствования реестров и поручений на проведение обязательной продажи иностранной валюты уполномоченный банк аккумулирует иностранную валюту на своем специальном счете и продает ее на ближайших торгах Межбанковской валютной биржи, но не позднее, чем на третий рабочий день после дня получения от субъекта хозяйствования поручения на проведение обязательной продажи валютных поступлений, исключая день подачи субъектом хозяйствования поручения.

В случае, когда остаток средств в иностранной валюте на указанном счете банка не кратен либо не достигает минимальной суммы разовой сделки, предусмотренной правилами проведения торгов, уполномоченный банк продает данный остаток на следующих торгах. Если клиентов несколько, то банк оставляет непроданной валюту того клиента, кто последним подал поручение на обязательную продажу.

12. В срок не более двух рабочих дней после дня поступления на корреспондентский счет уполномоченного банка Республики Беларусь белорусских рублей от реализации иностранной валюты на Межбанковской валютной бирже банк зачисляет белорусские рубли на счета субъектов хозяйствования.

Особенности обязательной продажи валютных поступлений по отдельным видам услуг.

13. По услугам в области страхования обязательная продажа производится из валютных поступлений за вычетом затрат в иностранной валюте на выплату платежей по страховому возмещению и отчислений от поступивших в иностранной валюте платежей в страховые фонды (резервы) в размерах, определенных Госстрахнадзором Республики Беларусь.

14. По банковским операциям обязательная продажа валютных поступлений не производится.

Меры ответственности

15. Ответственность за своевременное и полное проведение обязательной продажи валютных поступлений возлагается на субъектов хозяйствования, проводящих данную операцию.

16. Если в течении 60 дней с даты поступления средств в свободно конвертируемой валюте и российских рублях на валютные счета субъектов хозяйствования в уполномоченных банках Республики Беларусь или зарубежных банках по вине этих субъектов хозяйствования не организована обязательная продажа валютных поступлений в соответствии с настоящей инструкцией, на них налагается штраф в размере 1 процента неперечисленных сумм обязательной продажи валюты за каждый день просрочки, но не более суммы, подлежащей обязательной продаже.

При необоснованном занижении суммы валютных поступлений, подлежащих обязательной продаже на Межбанковской валютной бирже, в том числе при необоснованном включении субъектами хозяйствования затрат в свободно конвертируемой валюте и российских рублях в состав расходов, на сумму которых уменьшается обязательная продажа валюты, на указанные субъекты хозяйствования налагается штраф в размере, на который она необоснованно занижена.

Наложение штрафов, указанных выше, проводится на основании решений Службы контроля Президента Республики Беларусь, государственных налоговых инспекций, главных управлений Национального банка Республики Беларусь по областям и г. Минску. Такое решение может быть принято в срок не позднее двух месяцев со дня обнаружения правонарушения и в пятидневный срок доводится до сведения субъекта хозяйствования, в отношении которого оно принято. Решение о наложении штрафа может быть обжаловано в судебном порядке в 14-дневный срок с даты его получения субъектом хозяйствования. При подаче жалобы исполнение указанного решения приостанавливается до принятия решения судебными органами. Штраф должен быть уплачен субъектом хозяйствования не позднее 14 дней с даты получения им решения о наложении штрафа или принятия судебным органом решения об оставлении жалобы без удовлетворения. В случае неуплаты штрафа в указанный срок он взыскивается в безакцептном порядке. Штраф уплачивается (взыскивается) в республиканский бюджет в соответствующей иностранной валюте, а при ее отсутствии — в национальной денежной единице по единому курсу Национального банка Республики Беларусь на день уплаты (взыскания) штрафа (дату представления в банк поручения на уплату (распоряжения на взыскание) суммы штрафа со счета субъекта хозяйствования).

Уплата штрафа не освобождает виновного субъекта хозяйствования от обязательной продажи валютных поступлений.

■

Налоги на бартер

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ О ПОРЯДКЕ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГА ПО ТОВАРООБМЕННЫМ (БАРТЕРНЫМ) ОПЕРАЦИЯМ И ОТРАЖЕНИЯ ИХ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Государственный регистрационный № 1149/12 от 14.11.1995 г.
Утверждено: зам. министра финансов РБ И. Шунько, 20 октября 1995 г.
Согласовано: председатель Государственного таможенного комитета РБ П. Кречко, 19 октября 1995 г., зам. председателя ГГНИ при КМ РБ Н. Воробей, 20 октября 1995 г.

Настоящие методические указания разработаны в соответствии с постановлениями Верховного Совета Республики Беларусь от 22 декабря 1993 г. "О порядке формирования валютных фондов в 1994 году" (Ведамасці Вярхоўнага Савета Рэспублікі Беларусь, 1994 г., № 3, ст. 27) и от 9 января 1995 г. "О порядке формирования валютных фондов в 1995 году" (Ведамасці Вярхоўнага Савета Рэспублікі Беларусь, 1995 г., № 9-10, ст. 114), Постановлением Кабинета министров Республики Беларусь от 25 мая 1995 г. № 264 "О применении перечня социально значимых товаров, утвержденного Постановлением Кабинетом министров Республики Беларусь от 23 декабря 1994 г. № 261" (Собрание указов Президента и постановлений Кабинета министров Республики Беларусь, 1995 г., № 15, ст. 351).

1. Общие положения

1.1. Под товарной (бартерной) операцией следует понимать обмен товаров (работ, услуг) на эквивалентное по стоимости количество других товаров (работ, услуг), оформляемый единым договором (контрактом). Условием эквивалентности товарообменной операции является обмен товаров по ценам, в основе которых лежат цены, которые установились или складываются на данный товар на рынке экспорта (импорта) на момент заключения или проведения внешнеторговых операций с учетом условий поставки.

1.2. Плательщиками налога по товарообменным (бартерным) операциям являются субъекты хозяйствования Республики Беларусь, являющиеся владельцами товаров по контрактам прямого товарообмена.

1.3. Налогом облагается контрактная стоимость товаров по товарообменным операциям с оценкой контрактов в свободно конвертируемой валюте.

1.4. Взимание налога по товарообменным операциям осуществляют таможенные органы Республики Беларусь.

2. Порядок исчисления и уплаты налога по товарообменным (бартерным) операциям

2.1. Сумма налога по товарообменным операциям исчисляется владельцем (заявителем) товаров, подлежащих налогообложению, либо по его поручению таможенным агентом в процентах к контрактной стоимости в свободно конвертируемой валюте, пересчитанной в денежные единицы Республики Беларусь по курсу Национального банка Республики Беларусь, применяемому в расчетах по внешнеэкономическим операциям на дату таможенного оформления.

2.2. Налог на товарообменные операции взимается в размере 10 процентов от контрактной стоимости экспортной части товарообменного (бартерного) контракта. Налог исчисляется и уплачивается по каждой товарообменной (бартерной) операции до момента или в момент предъявления товаров к таможенному оформлению.

2.3. Уплата налога по товарообменным (бартерным) операциям может осуществляться как в свободно конвертируемой валюте, так и в денежных единицах Республики Беларусь.

2.4. Плательщиками при осуществлении платежей в платежных документах, кроме установленных банковских реквизитов, указываются учетный номер налогоплательщика (УНН), номер контракта, назначение платежа, наименование таможенного органа, который будет производить таможенное оформление.

2.5. В качестве подтверждения об уплате налога на товарообменные (бартерные) операции заявитель товаров прилагает к грузовой таможенной декларации экземпляр платежного документа с отметкой банка об исполнении, подтверждающей произведенный платеж, и копию выписки из лицевого счета плательщика о списании с его счета суммы налога по товарообменным (бартерным) операциям и перечислении ее на счет таможенного органа, заверенную подписью первого лица организации, ее главного бухгалтера и мастичной печатью организации для банковских и финансовых документов.

2.6. Суммы налога по товарообменным операциям зачисляются на депозитный (транзитный) счет таможенного органа, который производит таможенное оформление товара. Суммы налога по товарообменным (бартерным) операциям, зачисленные на депозитный (транзитный) счет таможенного органа, перечисляются в доход республиканского бюджета на раздел 8 параграф 18 "Доходы по товарообменным (бартерным) операциям" либо на валютный счет Министерства финансов на следующий день после поступления денег на счет таможенного органа.

2.7. По решению таможенного органа плательщику может быть предоставлена отсрочка уплаты налога по товарообменным операциям на срок до 45 дней с даты таможенного оформления товаров. Предоставление отсрочки на срок, превышающий 45 дней, а также продление ранее предоставленной отсрочки не допускается. Для получения отсрочки платежа владелец товаров должен обратиться в банковское учреждение, в котором у него открыты счета, для получения гарантийного обязательстве *(приложение 1)* об уплате платежа. Решение о предоставлении отсрочки платежа принимается начальником или заместителем начальника таможенного органа, производящего таможенное оформление. Субъектам хозяйствования, ранее нарушавшим обязательства по уплате налога по товарообменным операциям либо иных таможенных платежей, отсрочки или рассрочки не предоставляется. За пользование отсрочкой плательщиками уплачивается пеня в размере учетной ставки Национального банка Республики Беларусь, действующей на дату погашения.

3. Льготы по товарообменным (бартерным) операциям

3.1. От уплаты налога по товарообменным (бартерным) операциям освобождаются субъекты хозяйствования, имеющие право на льготы в соответствии с действующим законодательством.

3.2. В соответствии с Законом Республики Беларусь от 22 марта 1995 г. "Об освобождении от уплаты налога по товарообменным (бартерным) операциям с драгоценными металлами, зачисляемыми в Государственный фонд драгоценных металлов и драгоценных камней Республики Беларусь" (Ведамасці Вярхоўнага Савета Рэспублікі Беларусь, 1995 г., № 19, ст. 231), освобождаются с 1 января 1995 г. государственное научно-производственное предприятие "Квант" и государственное предприятие "БелДКМ" от уплаты налога по товарообменным (бартерным) операциям при осуществлении за границей переработки и аффинажа драгоценных металлов в виде лома и отходов и получении взамен сертификационных слитков этих металлов, зачисляемых в Государственный фонд драгоценных металлов и драгоценных камней Республики Беларусь.

3.3. В соответствии с Постановлением Верховного Совета Республики Беларусь от 9 января 1995 г. "О порядке формирования валютных фондов в 1995 году", по товарообменным (бартерным) операциям со встречной поставкой в Республику Беларусь в полном объеме социально значимых товаров по перечню, утверждаемому Кабинетом министров Республики Беларусь, а также сырья, оборудования, запасных частей и комплектующих (для собственных нужд субъектов хозяйствования) налог в размере 10 процентов не уплачивается. Для получения освобождения от уплаты налога по товарообменным операциям со встречной поставкой социально значимых товаров, а также сырья, оборудования, запасных частей и комплектующих, ввезенных для собственных потребностей, субъектам хозяйствования, заявляющим к таможенному оформлению товары, необходимо представить в таможенные органы копии грузовых таможенных деклараций по экспортной и импортной части контракта, копии платежных документов по уплате налога (если оплата производилась). До завершения исполнения импортной части товарообменного контракта освобождение от уплаты налога по товарообменным операциям не предоставляется. Для возврата сумм налога по товарообменным операциям субъекты хозяйствования обязаны представить заявление, грузовые таможенные декларации на импортную и экспортную части контракта и платежные документы по уплате налога.

4. Порядок возврата или зачета налога по товарообменным операциям

4.1. Суммы налога по товарообменным (бартерным) операциям, излишне поступившие в республиканский бюджет в результате неправильного их исчисления либо нарушения установленного порядка взимания, подлежат возврату либо зачету в счет будущих платежей, если не истек годичный срок со дня таможенного оформления товаров.

4.2. Для возврата или зачета излишне взысканного налога по товарообменным (бартерным) операциям в счет будущих платежей плательщик подает заявление в таможенный орган, оформивший ввоз в республику или вывоз из республики товаров. Заявление должно содержать наименование платежа, по которому образовалась переплата, и сумму, подлежащую возврату. К заявлению прилагаются документы, подтверждающие обоснованность требования возврата (зачета) налога по товарообменным (бартерным) операциям. Подача заявления прерывает течение указанного в п. 4.1 настоящих методических указаний годичного срока.

4.3. По результатам рассмотрения заявления таможенный орган выносит письменное решение о возврате (зачете) либо отказе в возврате (зачете) взысканных сумм налога по товарообменным (бартерным) операциям, о чем уведомляется заявитель. При положительном решении вопроса возврат осуществляется в 10-дневный срок со дня подачи заявления.

(Окончание на 45-й странице).

Приложение № 1
Образец гарантийного обязательства уполномоченного банка

Гарантийное обязательство

____
(Полное наименование банка, код МФО, адрес, телефон)

настоящим подтверждает, что __________________
____
(полное наименование организации, банковские реквизиты)

перечислит налог по товарообменным операциям в размере ____________________________
(сумма налога по товарообменным операциям)

и проценты за пользование отсрочкой в размере учетной ставки Национального банка Республики Беларусь до ________________________
(срок уплаты)

на счет таможни ________________________
(номер депозитного счета таможни)

в ________________________________
(наименование банка, код МФО, адрес)

В случае недостатка средств на счетах плательщика банк уплачивает необходимую сумму в указанные сроки за счет собственных средств банка

Управляющий банка ________ (подпись)

Главный бухгалтер ________ (подпись)

Печать банка

Реестр распределения валютных средств

Национальный банк Республики Беларусь, 9 февраля 1996 г., № 31001/575

Банкам, главным управлениям Национального банка, Спецуправлению

Настоящим досылаем приложение 1 к инструкции о порядке обязательной продажи поступлений в иностранной валюте на счета субъектов хозяйствования Республики Беларусь, утвержденной Национальным банком Республики Беларусь 30.01.96 г. № 77 и согласованной с Министерством финансов Республики Беларусь 30.01.96 г. № 7.

Заместитель директора Департамента валютно-экономического регулирования Н. ЛУЗГИН.

■

Приложение 1

РЕЕСТР

распределения ______________________
(наименование и сумма валюты)

поступивших ______________ на счет № ____________
(дата поступления) (номер счета)

____
(наименование субъекта хозяйствования)

в ____
(наименование учреждения банка)

Оплата стоимости транспортировки, страхования и экспедирования экспортируемых товаров ____________
____
(сумма в валюте)

Уплата сборов и налоговых платежей по экспортируемым товарам ______________________
(сумма в валюте)

Оплата сырья, материалов, комплектующих изделий и энергоносителей для собственного производства ______
____
(сумма в валюте)

Продано на Межбанковской валютной бирже в счет обязательной продажи ______________________
(сумма в валюте)

Подлежит обязательной продаже ______________________
(сумма в валюте)

Руководитель ____________ ____________________
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер ____________ ____________________
(подпись) (расшифровка подписи)

Налоги на бартер

(Окончание. Начало на 44-й странице).

4.4. Возврат сумм налога по товарообменным (бартерным) операциям осуществляется учреждениями банков с депозитного (транзитного) счета таможенного органа, на который поступили суммы налога по товарообменным (бартерным) операциям, на основании платежных поручений, выписанных таможенным органом.

5. Порядок отражения в бухгалтерском учете товарообменных (бартерных) операций, оцениваемых в иностранной валюте

5.1. Бухгалтерский учет товарообменных (бартерных) операций, оцениваемых в иностранной валюте, ведется в соответствии с Законом Республики Беларусь "О бухгалтерском учете и отчетности" (Ведамасці Вярхоўнага Савета Рэспублікі Беларусь, 1994 г., № 34, ст. 566), письмами Министерства финансов от 15.04.94 г. № 64 "О порядке отражения в бухгалтерском учете внешнеэкономических операций" (зарегистрировано в Реестре Государственной регистрации 21.04.94 г. Рег. № 333/12) и от 26.12.94 г. № 15-6/199 "О внесении изменений в нормативные акты Министерства финансов Республики Беларусь в связи с введением в действие Закона Республики Беларусь "О бухгалтерском учете и отчетности" (зарегистрировано в Реестре Государственной регистрации 03.01.95 г. Рег. № 667/12). Учет расчетов с бюджетом по налогу по товарообменным (бартерным) операциям осуществляется на счете 68 "Расчеты с бюджетом" по отдельному субсчету "Расчеты по товарообменным (бартерным) операциям". Суммы налога по товарообменным (бартерным) операциям находят отражение по дебету счетов 46 "Реализация продукции (работ, услуг)", 47 "Реализация и прочее выбытие основных фондов", 48 "Реализация прочих активов". Перечисление налога по товарообменным (бартерным) операциям в бюджет показывается по дебету счета 68 в корреспонденции со счетами 51 "Расчетный счет", 52 "Валютный счет".

6. Ответственность за нарушение налогового законодательства

6.1. Ответственность за правильность исчисления и своевременность уплаты налога по товарообменным (бартерным) операциям, а также соблюдение действующего законодательства по товарообменным (бартерным) операциям возлагается на плательщиков. Плательщики налога за непредставление, несвоевременное представление таможенным и налоговым органам документов, связанных с исчислением и уплатой налога, сокрытие (занижение) налога и другие нарушения несут ответственность в соответствии с действующим законодательством.

6.2. Своевременно не уплаченный налог по товарообменным (бартерным) операциям взыскивается в бесспорном порядке по распоряжению таможенных органов в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь.

6.3. При неуплате причитающихся сумм в срок, на который была предоставлена отсрочка, начисление пени производится со дня, следующего за днем таможенного оформления, по день фактической оплаты включительно. Уплата пени не освобождает плательщика от уплаты процентов за пользование отсрочкой.

■

Когда продавать не надо...

ОБ ИЗМЕНЕНИИ ПОРЯДКА ПРОДАЖИ И ПОКУПКИ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ

Постановление Кабинета министров Республики Беларусь № 187 от 14 марта 1996 г.

В соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 25 января 1996 г. № 31 "О совершенствовании государственной денежно-кредитной политики" Кабинет министров Республики Беларусь **постановляет:**

1. Установить, что:

- не подлежит обязательной продаже иностранная валюта, направленная в течение 60 дней со дня ее поступления на приобретение технологического оборудования, используемого для собственного производства, а также на погашение кредитов, полученных на приобретение технологического оборудования, сырья, материалов, комплектующих изделий и энергоносителей, используемых для собственного производства, и уплату процентов за пользование этими кредитами;
- юридические лица и предприниматели без образования юридического лица освобождаются от сбора в размере 10 процентов от суммы валютных средств, приобретенных на Межбанковской валютной бирже, при покупке валюты или обмене одного вида свободно конвертируемой валюты (российских рублей) на другой вид свободно конвертируемой валюты (российских рублей) для приобретения технологического оборудования, гербицидов и ядохимикатов, а также погашения полученных на эти цели кредитов и уплаты процентов на пользование ими.

2. Настоящее постановление ввести в действие с 20 марта 1996 г.

Премьер-министр Республики Беларусь М.ЧИГИРЬ.

■

Алкогольно-табачный бизнес

Редакция газеты недавно ("БР" № 6) опубликовала тематический блок нормативно-правовых актов, регулирующих производство, реализацию и хранение алкогольных и табачных изделий. Учитывая, что за последнее время система правового регулирования данной сферы бизнеса значительно изменилась, появилась необходимость продолжить эту тему. Предлагаем вниманию читателей подборку вновь принятых указов, решений и постановлений, расположенных в хронологической последовательности. Публикуемые документы дополняют, а некоторые полностью заменяют ранее опубликованные.

Об импорте табачных изделий

Постановление Кабинета министров Республики Беларусь № 19 от 10 января 1996 г. с дополнениями, внесенными Постановлением КМ № 181 от 11 марта 1996 г.

В целях обеспечения контроля за импортом табачных изделий в Республику Беларусь и выполнения требований Указа Президента Республики Беларусь от 20 марта 1995 г. № 116 "О введении маркировки ввозимых в Республику Беларусь алкогольных и табачных изделий" Кабинет министров Республики Беларусь **постановляет**:

1. Ввести с 1 апреля 1996 г. лицензирование на импорт табачных изделий в Республику Беларусь как вид деятельности.

2. Импорт табачных изделий в Республику Беларусь с 1 апреля 1996 г. разрешить только импортерам табачных изделий, имеющим лицензию на этот вид деятельности.

3. Министерству торговли совместно с Министерством внешних экономических связей:

- в двухнедельный срок разработать и утвердить положение о проведении тендера на право ввоза табачных изделий в Республику Беларусь;
- в месячный срок провести тендер на определение импортеров табачных изделий. Перечень таких импортеров довести до сведения заинтересованных министерств и других центральных органов управления Республики Беларусь и опубликовать его в средствах массовой информации.

4. Министерству внешних экономических связей совместно с Министерством торговли, Главной государственной налоговой инспекцией при Кабинете министров Республики Беларусь в месячный срок разработать и утвердить положение о порядке выдачи импортерам лицензий на право импорта табачных изделий в Республику Беларусь.

4.1. Установить плату за выдачу лицензии на осуществление импорта табачных изделий в размере 1.000 минимальных заработных плат, а также срок действия этих лицензий — 1 год с даты их выдачи.

5. Установить, что табачные изделия, ввозимые на территорию Республики Беларусь после 1 апреля 1996 г., маркируются акцизными марками под целлофановую упаковку.

6. Запретить с 1 мая 1996 г. хранение табачных изделий на складах и в других помещениях, а также розничную и оптовую торговлю табачными изделиями иностранного производства, непромаркированными акцизными марками под целлофановую упаковку.

Министерству внутренних дел, Министерству финансов, Главной государственной налоговой инспекции при Кабинете министров Республики Беларусь обеспечить изъятие после 30 апреля 1996 г. неиспользованных акцизных марок.

7. Перечень видов деятельности, на осуществление которых требуется специальное разрешение (лицензия), и органов, выдающих эти разрешения (лицензии), утвержденный Постановлением Кабинета министров Республики Беларусь от 21 августа 1995 г. № 456 (Собрание указов Президента и постановлений Кабинета министров Республики Беларусь, 1995 г., № 24, ст. 591), после слов:

"Министерство внешних экономических связей

Организация международного туризма" дополнить словами:

"Импорт табачных изделий".

8. Министерству юстиции в двухнедельный срок подготовить и представить в Кабинет министров Республики Беларусь проект закона Республики Беларусь, предусматривающий уголовную и административную ответственность за подделку акцизных марок, хранение и реализацию подакцизных товаров без маркировки акцизными марками.

Премьер-министр Республики Беларусь М.ЧИГИРЬ.

(Собрание указов Президента и постановлений Кабинета министров Республики Беларусь, 1996 г., № 1, ст. 19)

■

Порядок утвердить...

О ПОРЯДКЕ ВЫДАЧИ СПЕЦИАЛЬНЫХ РАЗРЕШЕНИЙ (ЛИЦЕНЗИЙ) НА ПРОИЗВОДСТВО, ОПТОВУЮ РЕАЛИЗАЦИЮ И ХРАНЕНИЕ АЛКОГОЛЬНЫХ И ТАБАЧНЫХ ИЗДЕЛИЙ

Постановление Кабинета министров Республики Беларусь № 159 от 29 февраля 1996 г.

Во исполнение Указа Президента Республики Беларусь от 2 февраля 1996 г. № 45 "О государственном регулировании производства, реализации, хранения алкогольных и табачных изделий" Кабинет министров Республики Беларусь **постановляет:**

1. Утвердить прилагаемые Порядок выдачи специальных разрешений (лицензий) на производство и оптовую реализацию алкогольных и табачных изделий и Положение о порядке выдачи специальных разрешений (лицензий) на розничную, оптовую торговлю алкогольными и табачными изделиями, а также хранение (как вид хозяйственной (предпринимательской) деятельности) этих изделий.

2. Министерству сельского хозяйства и продовольствия, Министерству образования и науки совместно с заинтересованными разработать и утвердить порядок проведения обследования производств, занятых изготовлением алкогольных и табачных изделий, на наличие у них условий для выпуска продукции, соответствующей нормативным документам.

3. Настоящее постановление вступает в силу со дня его опубликования.

Премьер-министр Республики Беларусь М.ЧИГИРЬ.

■

Ставки акцизов по подакцизным товарам, производимым на территории РФ с 1.02.96 г. (публикуется в сокращении) (в процентах к стоимости товаров по отпускным ценам с учетом акцизов)*

Спирт этиловый, вырабатываемый из всех видов сырья, за исключением пищевого	60	Коньяк	55
Спирт этиловый, вырабатываемый из пищевого сырья	80	Шампанское (вино игристое)	45
Спирт этиловый, отпускаемый медицинским и ветеринарным учреждениям, аптечной сети и предприятиям для производства лекарственных средств и изделий медицинского и ветеринарного назначения	60	Вино натуральное	20
Спирт питьевой	90	Пиво	15
Водка, спирт винный, ликеро-водочные изделия крепостью выше 28 процентов	85	Табачные изделия (сигареты, сигары, папиросы 1-го класса)	20
Ликеро-водочные изделия крепостью до 28 процентов включительно	80		

** В процентах к фактической себестоимости с учетом акциза — по подакцизным товарам, не реализуемым на сторону и используемым организацией для производства неподакцизной продукции.*

■

Регулирование производства и оптовой реализации

ПОРЯДОК ВЫДАЧИ СПЕЦИАЛЬНЫХ РАЗРЕШЕНИЙ (ЛИЦЕНЗИЙ) НА ПРОИЗВОДСТВО И ОПТОВУЮ РЕАЛИЗАЦИЮ АЛКОГОЛЬНЫХ И ТАБАЧНЫХ ИЗДЕЛИЙ

Приложение 1 к приказу Минторга от 5.03.1996 г. № 22
Утвержден Постановлением Кабинета министров Республики Беларусь от 29 февраля 1996 г. №159

Общие положения

1. Настоящий порядок определяет условия выдачи и отмены субъектам хозяйствования, а также предпринимателям, осуществляющим свою деятельность без образования юридического лица*, специальных разрешений (лицензий)** на производство и оптовую реализацию алкогольных и табачных изделий*** и является обязательным для выполнения всеми субъектами хозяйствования, зарегистрированными и осуществляющими свою деятельность на территории Республики Беларусь.

2. Лицензии выдаются на производство и оптовую реализацию:
– спирта этилового из пищевого сырья;
– водок и ликеро-водочных изделий;
– коньяков (бренди), кальвадосов;
– шампанского;
– вин виноградных и плодово-ягодных;
– спиртосодержащих жидких пищевых экстрактов;
другой спиртосодержащей продукции (с содержанием более полутора процентов этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, от объема единицы алкогольной продукции);
табачных изделий (папиросы, сигареты, сигары из табака или его заменителей, сигариллы (тонкие сигары, содержащие табак), табаки трубочные и курительные, махорка-крупка курительная).

3. Субъекты хозяйствования, получившие лицензии на производство и оптовую реализацию алкогольных и табачных изделий, обязаны использовать изготовленную ими продукцию строго по назначению и в соответствии с установленными им квотами.

Выдача лицензий на производство и оптовую реализацию алкогольных и табачных изделий

4. Выдача субъектам хозяйствования лицензий на производство и оптовую реализацию алкогольных и табачных изделий осуществляется Министерством сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь. При этом на производство и оптовую реализацию алкогольных и табачных изделий выдается одна лицензия. Лицензии выдаются по заявлению субъектов хозяйствования.

5. Заявления подаются в соответствующий облисполком (Минский горисполком).

К заявлению прилагаются:
– копии нотариально заверенного устава и учредительного договора (в случае, когда заключение договора предусмотрено законодательными актами) либо копия устава, если законодательными актами не требуется нотариальное заверение учредительных документов;
– сведения об оснащении производства, занятого изготовлением алкогольных и табачных изделий, техническими и метрологическими средствами, позволяющими обеспечить выпуск продукции в соответствии с требованиями нормативных документов;
– заключения соответствующих территориальных органов санитарно-эпидемиологического надзора Министерства здравоохранения Республики Беларусь и военизированной пожарной службы Министерства внутренних дел Республики Беларусь о соответствии производства, занятого изготовлением алкогольных и табачных изделий, санитарно-эпидемиологическим и противопожарным нормам;
– документ, подтверждающий внесение платы за проведение экспертизы состояния производства, занятого изготовлением алкогольных и табачных изделий;
– представление соответствующего облисполкома (Минского горисполкома) на выдачу субъекту хозяйствования лицензии на производство и оптовую реализацию алкогольных и табачных изделий;
– заключение соответствующего территориального центра по стандартизации и метрологии Комитета по стандартизации, метрологии и сертификации Министерства образования и науки Республики Беларусь о наличии у данного субъекта хозяйствования условий для производства алкогольных и табачных изделий.

6. Заявления субъектов хозяйствования и прилагаемые к ним документы направляются облисполкомами (Минским горисполкомом) Министерству сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь для организации проведения экспертизы состояния производства, занятого изготовлением алкогольных и табачных изделий, в целях вынесения заключения о наличии на этом производстве условий для выпуска качественной продукции, ее хранения и оптовой реализации, а также для выдачи лицензии.

7. За проведение экспертизы состояния производства, занятого изготовлением алкогольных и табачных изделий, взимается плата в размере 40 минимальных заработных плат.

8. Юридические и физические лица, осуществляющие экспертизу состояния производства, занятого изготовлением алкогольных и табачных изделий, несут ответственность за достоверность ее результатов в соответствии с законодательством.

9. В случае несогласия субъекта хозяйствования с результатами экспертизы он имеет право обжаловать их в суд по месту нахождения ответчика.

10. За выдачу лицензии субъектам хозяйствования, осуществляющим свою деятельность с образованием юридического лица, взимается плата в размере 15 минимальных заработных плат, а за продление срока действия лицензии — в размере 7 минимальных заработных плат.

За выдачу лицензии предпринимателям, осуществляющим свою деятельность без образования юридического лица, взимается плата в размере 2 минимальных заработных плат, а за продление срока действия лицензии — в размере минимальной заработной платы.

Освобождение от платы за выдачу (продление срока действия) лицензии или установление иных размеров этой платы может производиться Кабинетом министров Республики Беларусь.

11. Суммы платы за выдачу (продление срока действия) лицензий зачисляются в республиканский бюджет.

12. Решение о выдаче или об отказе в выдаче лицензии принимается в течение 30 дней с момента подачи субъектом хозяйствования заявления и прилагаемых к нему необходимых документов.

Лицензия или решение об отказе в ее выдаче выдаются заявителю в срок до 5 дней после принятия соответствующего решения.

В решении об отказе в выдаче лицензии должны быть названы причины отказа и правовые нормы, являющиеся их основанием.

Срок действия лицензии устанавливается Министерством сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь, но не может быть менее 5 лет.

Продление срока действия лицензии осуществляется в порядке, установленном для ее получения.

13. В лицензии указываются:
– наименование органа, выдавшего лицензию;
– наименование и адрес субъекта хозяйствования или фамилия, имя, отчество, место жительства предпринимателя, осуществляющего свою деятельность без образования юридического лица;
– наименование вида деятельности, на который выдается лицензия;
– особые условия и правила осуществления данного вида деятельности;
– номер регистрации лицензии, дата ее выдачи, срок действия.

Лицензия подписывается ответственным за ее выдачу должностным лицом Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь и заверяется печатью. Лицензия оформляется в четырех экземплярах, один из которых передается заявителю, второй — облисполкому (Минскому горисполкому), третий — Главной государственной налоговой инспекции при Кабинете министров Республики Беларусь (для внесения субъекта хозяйствования, которому выдана лицензия, в специальный Государственный реестр), четвертый экземпляр хранится со всеми материалами в Министерстве сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь.

14. Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь ведет учет выданных лицензий.

15. В случае утраты лицензии выдается ее дубликат с оплатой 50% ее стоимости.

Отмена лицензий на производство и оптовую реализацию алкогольных и табачных изделий

16. В случае нарушения субъектами хозяйствования, получившими лицензии на производство и оптовую реализацию алкогольных и табачных изделий, указанных в лицензии особых условий и правил осуществления данного вида деятельности Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь по представлению соответствующих органов надзора, обоснованных претензий иных юридических лиц, граждан и по итогам собственных проверок может приостановить действие лицензии до устранения допущенных нарушений или на определенный срок либо дать указание об устранении нарушений, не приостанавливая действия лицензии.

При повторном или грубом нарушении правил осуществления деятельности, на которую выдана лицензия, эта лицензия может быть аннулирована Министерством сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь.

17. Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь может без предупреждения лишить субъект хозяйствования, получивший лицензию на производство и оптовую реализацию алкогольных и табачных изделий, этой лицензии за нарушение законодательства или действий, в результате которых возникает опасность аварий, катастроф, угроза гибели людей или нанесения ущерба их здоровью.

18. О лишении субъекта хозяйствования лицензии Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь информирует Главную государственную налоговую инспекцию при Кабинете министров Республики Беларусь, соответствующий облисполком (Минский горисполком).

19. При лишении субъекта хозяйствования лицензии она возвращается им Министерству сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь.

Ответственность за нарушение настоящего Порядка

20. Контроль за выполнением субъектами хозяйствования настоящего Порядка осуществляется Министерством сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь и государственными контролирующими органами.

21. В случае осуществления субъектами хозяйствования производства и оптовой реализации алкогольных и табачных изделий без лицензии они несут ответственность в соответствии с законодательством.

22. Незаконная выдача лицензий на производство и оптовую реализацию алкогольных и табачных изделий уполномоченными на то должностными лицами влечет ответственность в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь.

23. Решения об отказе в выдаче, о лишении или приостановлении действия лицензии на производство и оптовую реализацию алкогольных и табачных изделий могут быть обжалованы в суде в течение 30 дней по месту нахождения органа, выдающего данные лицензии.

В случае признания судом решения о лишении лицензии необоснованным субъекту хозяйствования выдается повторная лицензия без взимания платы.

■

* *Далее — субъекты хозяйствования.*
** *Далее — лицензии.*
*** *Понятие "Оптовая реализация алкогольных и табачных изделий" обозначает оптовую реализацию продукции собственного производства.*

Кто и как выдает лицензии

ПОЛОЖЕНИЕ О ПОРЯДКЕ ВЫДАЧИ СПЕЦИАЛЬНЫХ РАЗРЕШЕНИЙ (ЛИЦЕНЗИЙ) НА РОЗНИЧНУЮ, ОПТОВУЮ ТОРГОВЛЮ АЛКОГОЛЬНЫМИ И ТАБАЧНЫМИ ИЗДЕЛИЯМИ, А ТАКЖЕ ХРАНЕНИЕ (КАК ВИД ХОЗЯЙСТВЕННОЙ (ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ) ДЕЯТЕЛЬНОСТИ) ЭТИХ ИЗДЕЛИЙ

Приложение 2 к приказу Минторга от 5.03.1996 г. № 22
Утверждено Постановлением Кабинета министров Республики Беларусь от 29 февраля 1996 г. №159

1. Выдача субъектам хозяйствования, предпринимателям, осуществляющим свою деятельность без образования юридического лица*, специальных разрешений (лицензий)** на розничную, оптовую торговлю алкогольными и табачными изделиями, а также хранение (как вид хозяйственной (предпринимательской) деятельности)*** этих изделий производится в соответствии с Временным положением о порядке выдачи субъектам хозяйствования специальных разрешений (лицензий) на осуществление отдельных видов деятельности, утвержденным Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 16 октября 1991 г. № 386 (в редакции Постановления Совета Министров Республики Беларусь от 22 сентября 1992 г. № 573) с учетом особенностей, предусмотренных настоящим Положением.

2. Лицензии выдаются:

2.1. На розничную торговлю алкогольными и табачными изделиями, хранение этих изделий, оптовую торговлю табачными изделиями — районными исполнительными комитетами, а в городах с районным делением — городскими исполнительными комитетами по месту регистрации субъекта хозяйствования.

2.2. На оптовую торговлю алкогольными изделиями — Министерством торговли Республики Беларусь.

Лицензии на розничную, оптовую торговлю алкогольными и табачными изделиями, хранение этих изделий выдаются не менее чем на 5 лет.

3. Лицензия выдается по заявлению заинтересованного субъекта хозяйствования. К заявлению прилагаются:
– копии учредительных документов субъекта хозяйствования с предъявлением оригиналов, если эти копии не заверены нотариально;
– копия свидетельства о государственной регистрации субъекта хозяйствования;
– сведения об оснащении торговых и складских объектов техническими и метрологическими средствами, позволяющими обеспечивать торговлю алкогольными и табачными изделиями, хранение этих изделий в соответствии с требованиями нормативных документов;
– заключения соответствующих территориальных органов санитарно-эпидемиологического надзора Министерства здравоохранения Республики Беларусь, военизированной пожарной службы Министерства внутренних дел Республики Беларусь о соответствии торговых и складских объектов санитарно-эпидемиологическим и противопожарным нормам;
– документ, подтверждающий внесение платы за выдачу лицензии.

4. Лицензии не выдаются, если:
– состояние торговых и складских объектов по оснащению техническими и метрологическими средствами не позволяет обеспечить торговлю алкогольными и табачными изделиями, хранение их в соответствии с требованиями нормативных документов;
– на объектах, где субъектами хозяйствования осуществляется розничная торговля алкогольными и табачными изделиями, не установлены в соответствии с законодательством кассовые суммирующие аппараты и компьютерные системы;
– решением судебных органов гражданину запрещено заниматься торговой деятельностью;
– а также в других случаях, предусмотренных законодательством.

5. В лицензии указываются:
– наименование органа, выдавшего лицензию;
– наименование и адрес субъекта хозяйствования или фамилия, имя, отчество, место жительства предпринимателя, осуществляющего свою деятельность без образования юридического лица;
– наименование вида деятельности, на который выдается лицензия;
– особые условия осуществления данного вида деятельности;
– номер регистрации лицензии, дата ее выдачи и срок действия.

6. Лицензия подписывается ответственным за ее выдачу должностным лицом и заверяется печатью органа, выдавшего ее.

7. При выдаче лицензии субъекту хозяйствования он должен быть ознакомлен с законодательством Республики Беларусь, регулирующим реализацию алкогольных и табачных изделий, о чем делается отметка в лицензии.

8. Лицензия оформляется в двух экземплярах, один из которых выдается заявителю.

9. О субъектах хозяйствования, которым выданы лицензии на торговлю алкогольными и табачными изделиями, хранение этих изделий, районными и городскими исполнительными комитетами, Министерством торговли Республики Беларусь в 3-дневный срок сообщается Главной государственной налоговой инспекции при Кабинете министров РБ для внесения их в специальный государственный реестр.

10. Субъектам хозяйствования, осуществляющим розничную оптовую торговлю алкогольными и табачными изделиями, хранение этих изделий на нескольких территориально обособленных объектах, выдаются лицензия и к ней на каждый объект заверенное приложение с указанием его месторасположения.

11. При аннулировании лицензии за допущенные субъектом хозяйствования нарушения законодательства, регулирующего осуществление оптовой и розничной торговли алкогольными и табачными изделиями, а также хранение их, орган, выдавший лицензию, устанавливает срок реализации остатков этих изделий.

12. Копия лицензии на осуществление розничной торговли алкогольными и табачными изделиями должна быть вывешена субъектом хозяйствования на видном для покупателей месте.

■

* *Далее — субъекты хозяйствования.*
** *Далее — лицензии.*
*** *Далее — хранение.*

При наличии условий

Приказ Министерства торговли Республики Беларусь № 22 от 3 марта 1996 г. (публикуется в сокращении)
Зарегистрирован в Реестре Государственной регистрации 20 марта 1996 г., рег. № 1340/12

Кабинет министров Республики Беларусь принял Постановление от 29 февраля 1996 г. № 159 "О порядке выдачи специальных разрешений (лицензий) на производство, оптовую реализацию и хранение алкогольных и табачных изделий", которым:

1. Утвердил порядок выдачи специальных разрешений (лицензий) на производство и оптовую реализацию алкогольных и табачных изделий и Положение о порядке выдачи специальных разрешений (лицензий) на розничную и оптовую торговлю алкогольными и табачными изделиями, а также хранение (как вид хозяйственной (предпринимательской) деятельности) этих изделий.

2. Поручил Министерству сельского хозяйства и продовольствия, Министерству образования и науки совместно с заинтересованными разработать и утвердить порядок проведения обследования производств, занятых изготовлением алкогольных и табачных изделий, на наличие у них условий для выпуска продукции, соответствующей нормативным документам.

Приказываю:

1. Принять Постановление Кабинета министров Республики Беларусь от 29 февраля 1996 г. № 159 "О порядке выдачи специальных разрешений (лицензий) на производство, оптовую реализацию и хранение алкогольных и табачных изделий" к руководству и исполнению.

2. Возложить на Министерство торговли функции по выдаче специальных разрешений (лицензий) на оптовую торговлю алкогольными напитками, на управление организации потребительского рынка продовольственных товаров и создать при нем группу по приему, рассмотрению документов и подготовке предложений по выдаче субъектам хозяйствования лицензий на право ведения оптовой торговли алкогольными напитками.

Установить, что указанная группа производит прием и рассмотрение заявлений субъектов хозяйствования, независимо от форм собственности и ведомственной принадлежности, на право осуществления оптовой торговли алкогольными напитками, при необходимости организует проведение экспертизы, выдачу лицензий или подготавливает мотивированный отказ в их выдаче, обобщает сведения о выданных, закончивших свой срок действия или аннулированных лицензиях и передает эти сведения в установленные сроки Главной государственной налоговой инспекции при Кабинете министров Республики Беларусь для включения в Государственный реестр. Запрашивает у контролирующих органов сведения о нарушениях субъектами хозяйствования — владельцами лицензий требований лицензий и при необходимости вносит предложения о приостановке их действия или лишении лицензии.

3. Предоставить право подписи лицензий первому заместителю министра торговли Евтуховскому М. М., а в его отсутствие — заместителю министра Кравченко Г. Г.

4. Возложить проведение экспертизы по оценке соответствия складских помещений требованиям, предъявляемым к оптовой торговле алкогольными напитками, на Белорусский государственный институт по проектированию предприятий торговли и общественного питания "Белгипроторг". (...)

5. Утвердить:

— порядок приема документов, их рассмотрения и выдачи лицензий на оптовую торговлю алкогольными напитками;

— образец лицензии на оптовую торговлю алкогольными напитками.

6. Управлению организации торговли и защиты прав потребителей (Мельник) организовать изготовление бланков лицензий и стенда для образцов документации с целью информации субъектов хозяйствования. (...)

8. Органам управления и государственного регулирования торговли всех уровней довести требования Постановления Кабинета министров Республики Беларусь от 29 февраля 1996 года № 159 до всех субъектов хозяйствования, осуществляющих розничную, оптовую торговлю, хранение (как вид хозяйственной (предпринимательской) деятельности) алкогольных и табачных изделий.

9. Рекомендовать районным и городским исполкомам при выдаче лицензий на розничную торговлю алкогольными и табачными изделиями, хранение этих изделий, оптовую торговлю табачными изделиями:

— принимать во внимание наличие необходимых условий для торговли и хранения алкогольных напитков и табачных изделий, соответствующее оснащение торговых и складских помещений техническими и метрологическими средствами, продолжительность работы субъекта хозяйствования по лицензируемому виду деятельности, размер торгового оборота, наличие претензий со стороны потребителей и контрольных органов;

— в лицензиях на осуществление розничной торговли алкогольными напитками указывать особые условия осуществления данного вида деятельности, предусматривая в них, в частности, время и порядок продажи, группы алкогольных напитков, продажа которых разрешена, способ продажи (потребление на месте и (или) вынос) и т. п.;

— создать при необходимости экспертные комиссии по оценке состояния торговых и складских помещений на предмет их соответствия торговле (хранению) алкогольными напитками и табачными изделиями.

10. Признать утратившими силу приказ Министерства торговли от 26 июля 1995 года № 45 "Об утверждении Положения о порядке выдачи субъектам хозяйствования специальных разрешений (лицензий) на оптовую торговлю алкогольными и табачными изделиями" (гос. регистрация от 9 августа 1995 г., № 1023/12).

11. Внести следующие изменения в Правила розничной торговли водкой и другими спиртными напитками в Республике Беларусь, утвержденные приказом Министерства торговли Республики Беларусь от 30.07.1993 г. № 43 "Об упорядочении торговли водкой и другими спиртными напитками в Республике Беларусь" (государственная регистрация от 4 августа 1993 г., № 26/12):

— пункт 3 Правил изложить в следующей редакции:

"3. Субъекты хозяйствования могут осуществлять продажу водки и других спиртных напитков только на основании лицензии на право розничной продажи алкогольных напитков, выданной районным исполнительным комитетом, а в городах с районным делением — городским исполнительным комитетом в установленном законодательством порядке. В лицензии отражаются условия осуществления данного вида деятельности".

— пункт 9 Правил дополнить абзацем следующего содержания, считая его первым:

"9. Субъекты хозяйствования, осуществляющие розничную торговлю алкогольными напитками, должны производить их приемку только от предприятий-изготовителей и оптовых поставщиков, имеющих лицензию на право занятия производством, оптовой реализацией алкогольными напитками".

12. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на первого заместителя министра торговли Евтуховского М. М.

Первый заместитель министра
М. ЕВТУХОВСКИЙ.

■

О ставках акцизов

Постановление Верховного Совета Республики Беларусь № 143-XIII от 26 марта 1996 г.

В соответствии со статьей 3 Закона Республики Беларусь "Об акцизах" (Ведамасці Вярхоўнага Савета Рэспублікі Беларусь, 1992 г., № 3, арт. 53, № 12, арт. 206; 1993 г., № 3, арт. 27; 1994 г., № 3, арт 24; 1995 г., № 6, арт. 57, № 17, арт. 189; 1996 г., № 7, арт. 91) Верховный Совет Республики Беларусь **постановляет**:

1. Утвердить ставки акцизов на товары, которые реализуются на территории Республики Беларусь, в следующих размерах:
(в процентах)

Спирт из пищевого сырья, водка, ликеро-водочные изделия (в том числе наливки, настойки, коктейли, пунши, ликеры, кремы, аперитивы, напитки десертные, другие спиртосодержащие напитки, соки спиртосодержащие), спиртосодержащие жидкие пищевые и непищевые экстракты, водно-спиртовые настои	80
из них ликеро-водочные изделия крепостью до 28 градусов включительно	65
Спирт гидролизный технический	20
Шампанское, пенистые, сухие и полусухие вина, виноградные крепленые вина	45
Плодово-ягодные крепленые и ликерные вина	25
Коньяк	50
Пиво, другие алкогольные напитки, полученные методом сбраживания, слабоалкогольные напитки	40
Табачные изделия (кроме III и более низких классов)	30
Табачные изделия (III и более низких классов)	25
Изделия из натурального меха (песца, норки, соболя, лисицы, горностая, бобра):	
пальто, полупальто, жакеты, куртки, палантины, горжетки, косынки, пелерины, пластины с площадью лекал 15 кв. дм и выше	20
головные уборы	15
воротники, манжеты, украшения и пластины с площадью лекал до 15 кв. дм	10
Одежда из натуральной кожи	25
Ковры и ковровые изделия	0
Автомобильный бензин (кроме марок АИ-91, А-92, АИ-93, АИ-95, А-96, А-98)	25
Автомобильный бензин марок АИ-91, А-92, АИ-93, АИ-95, А-96, А-98	30
Дизельное топливо	18
Газ для заправки автомобилей	18
Шины для легковых автомобилей	10
Нефть сырая	25
Ювелирные изделия (включая изделия с бриллиантами)	30
Бриллианты	10
Огнестрельное и газовое оружие и боеприпасы к нему	30

2. Это Постановление ввести в действие с 1 апреля 1996 года.

Председатель Верховного Совета Республики Беларусь С. ШАРЕЦКИЙ.

■

Об импорте табачных изделий

Приказ Государственного таможенного комитета Республики Беларусь № 85-ОД от 21 марта 1996 г.
Зарегистрирован в Реестре Государственной регистрации 28 марта 1996 г., рег. № 1356/12

Во исполнение Постановления Кабинета министров Республики Беларусь от 10 января 1996 г. № 19 "Об импорте табачных изделий" **приказываю**:

1. Установить, что условием выдачи разрешений:

— на перевозку под таможенным надзором табачных изделий из пункта ввоза во внутренний ПТО с целью их таможенного оформления является наличие маркировки этих изделий акцизными марками под целлофановую упаковку и предоставление таможенным органам финансовых гарантий за вычетом сумм акциза, уплаченного при покупке акцизных марок;

— на перевозку под таможенным надзором с целью транзита через территорию Республики Беларусь либо с целью размещения на таможенных складах типа "Г" (магазинах беспошлинной торговли) табачных изделий является предоставление таможенным органам финансовых гарантий или соблюдение иных условий, предусмотренных законодательством РБ, без наличия наклеенных акцизных марок;

— на использование табачных изделий в таможенных режимах, свободного обращения, таможенного хранения (кроме хранения на таможенных складах типа "Г") и обратного ввоза в измененном состоянии является наличие у заявителя режима лицензии на импорт табачных изделий, выданной Министерством внешних экономических связей Республики Беларусь, а также наличие маркировки таких изделий акцизными марками под целлофановую упаковку.

Разрешения на использование табачных изделий в таможенных режимах: отчуждения в собственность государства и отказа от размещения в республике выдаются без наличия маркировки акцизными марками и без наличия лицензии на импорт табачных изделий.

Выдача разрешений на использование ввозимых табачных изделий в иных таможенных режимах не допускается.

2. При ввозе табачных изделий без наличия маркировки акцизными марками под целлофановую упаковку руководствоваться пунктом 2 статьи 51 Таможенного кодекса РБ за исключением случаев, указанных в пункте 1 настоящего приказа.

3. Установить, что с 1.05.96 г. запрещается хранение табачных изделий на таможенных складах (кроме таможенных складов типа "Г") без маркировки акцизными марками под целлофановую упаковку.

4. Начальникам таможен:

— до 15.04.96 г. провести проверку всех таможенных складов, на которых хранятся табачные изделия, и представить в комитет следующие данные: наименование, количество, отправитель, заявитель режима хранения, номер таможенной декларации, номер таможенного склада, номер контракта, вид внешнеэкономической операции;

— довести содержание настоящего приказа до личного состава таможни, таможенных агентов и субъектов хозяйствования зоны деятельности таможни.

5. Настоящий приказ подлежит государственной регистрации и вступает в силу с 1.04.96 г.

6. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя председателя комитета Деревяшко А. Н.

Председатель комитета
П. КРЕЧКО.

■

Акцизные марки и их размещение

О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ И ДОПОЛНЕНИЙ В "ОПИСАНИЕ СПОСОБОВ РАЗМЕЩЕНИЯ АКЦИЗНЫХ МАРОК НА АЛКОГОЛЬНЫХ И ТАБАЧНЫХ ИЗДЕЛИЯХ"

Утверждено Минфином 12.03.1996 г., № 34. Согласовано с ГТК 14.03.1996 г., № 08/2-ПС, с ГГНИ 7.03.1996 г., № 04/32
Зарегистрированы в Реестре Государственной регистрации 22.03.1996 г., № 1346/12

В целях эффективности действия маркировки акцизными марками Министерство финансов Республики Беларусь по согласованию с ГГНИ при Кабинете министров Республики Беларусь и Государственным таможенным комитетом Республики Беларусь вносит следующие изменения и дополнения в "Описание способов размещения акцизных марок на алкогольных и табачных изделиях"* (зарегистрировано в Реестре Государственной регистрации 28 марта 1995 года, регистрационный № 808/12):

Абзац второй изложить в следующей редакции:

"Акцизные марки для алкогольных изделий имеют формат 16х90 мм, для табачных изделий — 22х50 мм и 20х44 мм".

Абзац третий дополнить текстом следующего содержания:

"Акцизная марка на табачные изделия размером 20х44 мм имеет под цифробуквенным кодом марки текст "20 шт.", что означает вместимость единичной упаковки".

Абзац четвертый изложить в следующей редакции:

"Акцизная марка на алкогольные изделия наклеивается поверху закупорочной капсулы (крышки) бутылки (сосуда) буквой "Г" таким образом, чтобы она плотно прилегала к горловине (боковой поверхности) всей площадью марки".

Абзац шестой дополнить текстом следующего содержания:

"При расфасовке алкогольных изделий в тару емкостью 0,05 л и менее, а также 100 литров и более (освобождение от маркировки не освобождает от уплаты акцизов) наклеивание акцизной марки не производится.

Акцизная марка на алкогольные изделия, расфасованные в тару большой емкости (до 100 л), наклеивается плотно поверх закупорочной капсулы таким образом, чтобы при открытии ее акцизная марка претерпевала разрыв.

Акцизная марка на алкогольные изделия, расфасованные в металлические банки, наклеивается поверх закупорочной капсулы буквой "Г" таким образом, чтобы она плотно прилегала к закупорочной капсуле и боковой поверхности банки всей площадью марки.

Акцизная марка на алкогольные изделия, разлитые в пакеты типа "TETRA-PAK", наклеивается по месту перфорации среза.

Алкогольные изделия, разлитые в стеклянные банки, маркируются таким образом, чтобы акцизная марка буквой "Г" прилегала по верху крышки и горловине банки.

Маркировка алкогольных изделий, разлитых в целлофановые пакеты, не производится. Согласно Указу Президента Республики Беларусь от 20 марта 1995 года № 116 "О введении маркировки ввозимых в Республику Беларусь алкогольных и табачных изделий" (Собрание указов Президента и постановлений Кабинета министров Республики Беларусь, 1995 г., № 9, ст. 190), реализация на территории Республики Беларусь таких алкогольных изделий, ввезенных в Республику Беларусь, без акцизных марок запрещена".

Абзац седьмой изложить в следующей редакции:

"Акцизная марка на табачные изделия в твердой упаковке наклеивается с левого бока лицевой стороны пачки, охватывая открывающуюся часть левой боковой стороны и заднюю сторону упаковки. Акцизная марка на табачные изделия в мягкой упаковке наклеивается сверху посредине упаковки таким образом, чтобы охватить три стороны пачки, в том числе открываемую часть упаковки".

После абзаца восьмого дополнить текст новым абзацем:

"Табачные изделия, ввозимые на территорию Республики Беларусь после 1 апреля 1996 года, маркируются акцизными марками под целлофановую упаковку".

Абзац девятый исключить.

В абзаце десятом первое предложение изложить в следующей редакции:

"Ответственность за соблюдение требований маркировки возлагается на импортера товаров".

Абзац одиннадцатый изложить в следующей редакции:

"Для маркировки импортируемых алкогольных и табачных изделий должны применяться только акцизные марки, изготовленные по заказу Комитета государственных знаков при Министерстве финансов Республики Беларусь по образцам, утвержденным Министерством финансов Республики Беларусь".

■

* *Данный документ утвержден Министерством финансов РБ по согласованию с ГГНИ и ГТК 24.03.1995 г. приказом № 18.*

В картотеку юриста

Хозяйственное право и хозяйственная деятельность

АННОТИРОВАННЫЙ СПИСОК СТАТЕЙ

(Окончание. Начало в "Секторе права" № 8).

Статьи, опубликованные в периодических изданиях РФ

● Олейник О. Банковская гарантия и проблемы ее применения // "Хозяйство и право", 1996 г., № 1, с. 64-72.

Рассмотрены содержание и форма банковской гарантии, международная практика ее применения, ответственность гаранта.

● Петров Н. Денег нет? Плати "натурой" // "Юридический вестник", 1996 г., январь (№ 3), с. 6.

Статья содержит тезисное изложение и анализ вступившего в силу в январе нынешнего года Закона РФ "О соглашениях о разделе продукции".

● Суханов Е. Реорганизация акционерных обществ и других юридических лиц // "Хозяйство и право", 1996 г., № 1, с. 148-152.

О реорганизации акционерных обществ, осуществляемой в форме присоединения или в форме слияния.

● Тотьев К. Ненадлежащая реклама: законодательные запреты и ограничения // "Хозяйство и право", 1996 г., № 1, с. 54-63.

Рассмотрены следующие вопросы: ненадлежащая реклама, нарушающая общие и специальные требования; ненадлежащая реклама и недобросовестная конкуренция; предупреждение и пресечение ненадлежащей рекламы.

● Черноморец А. Е. Некоторые теоретические проблемы права собственности в свете Гражданского кодекса РФ // "Государство и право", 1996 г., № 1, с. 95-104.

Проанализированы некоторые общетеоретические вопросы права собственности, а также гражданско-правовое регулирование отношений в области права собственности на землю.

● Черных В. Залоговые аукционы: ожидания и последствия // "Рынок ценных бумаг", 1996 г., № 2, с. 6-10.

Об аукционах, на которых финансовые компании соревнуются за право предоставить государству кредит под залог наиболее ценных пакетов корпоративных акций, находящихся в федеральной собственности.

● Шерстюк В. Производство по пересмотру решений (Комментарий АПК РФ) // "Хозяйство и право", 1996 г., № 1, с. 25-34. (Продолжение. Начало см. в №№ 9-12 за 1995 год).

Автор комментирует раздел III АПК РФ "Производство по пересмотру решений" и делает сравнительный анализ соответствующих норм нового и ранее действовавшего АПК.

● Яковлев В. Делом испытано (беседу вел М. Королев) // "Юридический вестник", 1996 г, февраль (№ 3), с. 4-5.

О действующем полгода в России новом арбитражном законодательстве. Что оно показало? Есть ли качественные перемены в системе судопроизводства? Повысилась ли его эффективность? Этому блоку вопросов посвящена беседа корреспондента еженедельника с председателем Высшего арбитражного суда России Вениамином Яковлевым.

Справочно-информационный отдел юридической фирмы "Траст".
Тел.: (0172) 33-77-08.

■

Советуем прочесть

Новые поступления в библиотечные фонды

● Фадеев В. А. Как начать хозяйственную деятельность в Республике Беларусь. Комментарий к законодательству и предложения по его совершенствованию. — Мн., "Амалфея", 1995, 70 с., 2.000 экз. (1 Ба 66693)*.

● Юридический справочник работника по кадрам / Под ред. Г. В. Шишко. — Мн., "Амалфея", 1996, 672 с., 5.000 экз. (1 Ба 70349).

● Кодексы Российской Федерации. — М., 1996, 448 с., 6.000 экз. (1 ок 69559К).

Представлены Арбитражный, Процессуальный, Водный, Воздушный, Гражданский, Гражданский процессуальный, Жилищный, законов о труде, Земельный, Исправительно-трудовой, Таможенный и другие кодексы РФ.

● Трудовой кодекс Японии. — М., "МИКАП", 1993, 252 с., 10.000 экз. (1 ок 69037).

● Сборник нормативных актов и документов по арбитражному законодательству. — Новосибирск, 1995, 176 с., 10.000 экз. (1 ок 66359).

● Основы немецкого торгового и хозяйственного права. — М., изд-во "БЕК", 1995, 288 с., 7.000 экз. (1 ок 67265).

В сборнике представлены статьи видных германских ученых и юристов-практиков по основным вопросам национального и европейского хозяйственного права.

● Банкротство предприятий. Сборник нормативных документов с комментариями / Сост. П. С. Изюмин. — М., 1995, 307 с., 3.000 экз. (1 ок 67272).

Представлены нормативные документы министерств и ведомств РФ.

● Гуреев В. И. Налоговое право. — М., "Экономика", 1995, 253 с., 10.000 экз. (1 ок 69564).

● Петрова Г. Ответственность за нарушение налогового законодательства. — М., "ИНФРА-М", 1995, 144 с.,. 17.000 экз. (1 ок 69845).

Обобщены нормы российского законодательства, регулирующие ответственность в сфере налогообложения.

● Оськин В. Н. Налогообложение прибыли и доходов иностранных инвесторов в России. — М., 1994, 139 с. (1 ок 68612).

● Кашанина Т. В. Предпринимательство (правовые основы). — М., "Юридическая литература", 1994, 176 с., 30.000 экз. (1 ок 70256).

Рассмотрены основные законодательные акты РФ, регулирующие предпринимательскую деятельность.

*** *В скобках указаны шифры книг в каталогах Национальной библиотеки Беларуси.***

■

Предприниматель — уважаемый человек

Параллели

ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО РОССИИ ПРЕДУСМАТРИВАЕТ ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ ЛЬГОТЫ ДЛЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ, ЗАНЯТЫХ В МАЛОМ БИЗНЕСЕ

Создавая более благоприятные условия для осуществления экономической деятельности граждан, российское руководство стимулирует создание новых рабочих мест.

В настоящее время в России действует Федеральный закон "О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации", который был принят Государственной думой 12 мая 1995 года и направлен на реализацию конституционных прав граждан РФ на свободное использование способностей и имущества для осуществления предпринимательской и иной, не запрещенной законом экономической деятельности.

К субъектам малого предпринимательства относятся коммерческие организации с определенной долей в уставном капитале юридических лиц РФ (не более 25%) и с определенной численностью работников (от 30 — в предприятиях розничной торговли, до 100 — в промышленности), а также физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица.

Государственная поддержка малого предпринимательства в РФ осуществляется:

- по созданию льготных условий использования субъектами малого предпринимательства государственных финансовых, материально-технических и информационных ресурсов, а также научно-технологических разработок и технологий;

- по установлению упрощенного порядка регистрации малого предпринимательства, лицензирования их деятельности, сертификации их продукции, представления государственной статистической и бухгалтерской отчетности;

- по формированию инфраструктуры поддержки и развития малого предпринимательства;

- по поддержке внешнеэкономической деятельности субъектов малого предпринимательства, в том числе по содействию развитию их торговых, научно-технических, производственных, информационных связей с зарубежными государствами;

- по организации подготовки, переподготовки и повышения квалификации кадров для малых предприятий.

В целях финансового обеспечения правительством РФ создается Федеральный фонд поддержки малого предпринимательства, средства которого формируются как за счет средств федерального бюджета, так и за счет других источников. Этот фонд имеет право выступать гарантом по целевым иностранным кредитам, которые предоставляются РФ на поддержку малого предпринимательства, а также по инвестиционным кредитам, которые предоставляются кредитными организациями РФ субъектам малого предпринимательства на коммерческой основе для реализации конкретных программ и проектов в области малого предпринимательства.

Кроме того, если изменения налогового законодательства создают менее благоприятные условия для субъектов малого предпринимательства по сравнению с ранее действовавшими условиями, то в течение первых четырех лет своей деятельности указанные субъекты подлежат налогообложению в том же порядке, который действовал на момент их государственной регистрации.

На льготных условиях осуществляется также кредитование субъектов малого предпринимательства, при которых кредитным организациям компенсируется соответствующая разница за счет средств фондов поддержки малого предпринимательства.

В РФ могут создаваться Общества взаимного кредитования субъектов малого предпринимательства для аккумулирования временно свободных денежных средств этих субъектов в целях оказания им финансовой помощи.

Страхование субъектов малого предпринимательства тоже осуществляется на льготных условиях. Фонды поддержки малого предпринимательства могут компенсировать страховым организациям полностью или частично недополученные ими доходы при страховании на льготных условиях субъектов малого предпринимательства.

Для субъектов малого предпринимательства правительством РФ и исполнительными органами предусматривается резервирование определенной доли заказов на производство и поставку отдельных видов продукции и товаров для государственных нужд.

Компенсация тех расходов, которые связаны с поддержкой внешнеэкономической деятельности, устанавливается договором между субъектом малого предпринимательства и соответствующим государственным (муниципальным) фондом поддержки малого предпринимательства.

Информационное обслуживание субъектов малого предпринимательства также осуществляется на льготных условиях. Те юридические лица, которые предоставляют информационные услуги субъектам малого предпринимательства, пользуются льготами в порядке, установленном действующим законодательством РФ. При этом фонды поддержки малого предпринимательства имеют право компенсировать полностью или частично расходы, которые связаны с информационным обслуживанием их деятельности.

Производственно-технологи- ческая поддержка субъектов малого предпринимательства состоит в том, что федеральные органы исполнительной власти, органы исполнительной власти субъектов РФ и органы местного самоуправления разрабатывают и осуществляют комплекс мероприятий по содействию в обеспечении субъектов малого предпринимательства современным оборудованием и технологиями, в создании сети технопарков, лизинговых фирм, бизнес-инкубаторов, производственно-технологических центров и других объектов инфраструктуры.

Союзы (ассоциации), создаваемые субъектами малого предпринимательства, пользуются поддержкой органов исполнительной власти и органов местного самоуправления, прежде всего, для коллективной защиты их интересов в органах государственной власти.

К сожалению, пока мало что можно сказать о государственной поддержке малого предпринимательства в Республике Беларусь, где уже дважды за последние полгода прекращаются регистрация и перерегистрация субъектов хозяйствования, а также прекращаются действия выданных государственными органами лицензий ранее установленных в них сроков.

Александр ШЕВЦОВ,
юрист.

■

SUMMARY

Belarusian Market No. 14/1996

Editorial: (0172) 22-80-00
Advertising: (0172) 22-76-44

The Editors will readily furnish complete translation of any material in this publication, and topical digests or analytic surveys can be written to special orders.

"Белорусский рынок", 9 — 14 апреля 1996 года, № 14, 48 страниц. Типография "Белорусский Дом печати". Цена 4.000 рублей.